

Научная статья

УДК 343.37

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-1-31-38>

**Особенности взаимодействия подразделений
ЭБиПК с ФНС России при документировании сокрытия
денежных средств либо имущества, за счет которых должно
производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов**

Воронов Сергей Сергеевич

Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, raven.22@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям, раскрываются особенности направления налоговыми органами материалов в органы предварительного следствия, описываются действия налогоплательщика, направленные на сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должна взыскиваться недоимка, а также определяются основные формы взаимодействия подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции и налоговых органов.

Ключевые слова: налог, сбор, недоимка, Федеральная налоговая служба, взыскание налогов, сокрытие денежных средств, сокрытие имущества, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции

Для цитирования

Воронов С. С. Особенности взаимодействия подразделений ЭБиПК с ФНС России при документировании сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов // На страже экономики. 2024. № 1 (28). С. 31–38. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-1-31-38>.

Original article

**Features of the interaction of economic security and anti-corruption
units with the Federal Tax Service of Russia when documenting
the concealment of funds or property, at the expense of which taxes,
fees, insurance premiums should be collected**

Sergei S. Voronov

Nizhniy Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation, raven.22@mail.ru

Abstract

The article discusses the specifics of initiating criminal cases on tax crimes; describes the specifics of sending materials by the tax authorities to the preliminary investigation bodies,

© Воронов С. С., 2024

describes the actions of the taxpayer aimed at concealing funds or property due to which arrears should be collected, and also reveals the main forms of interaction between economic security and anti-corruption units and tax authorities.

Keywords: tax, collection, arrears, Federal Tax Service, tax collection, concealment of funds, concealment of property, economic security and anti-corruption units

For citation

Voronov S. S. Features of the interaction of economic security and anti-corruption units with the Federal Tax Service of Russia when documenting the concealment of funds or property, at the expense of which taxes, fees, insurance premiums should be collected. *The Economy under Guard*, 2024, no. 1 (28), pp. 31–38. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-1-31-38>.

Задача борьбы с налоговыми преступлениями в рамках обеспечения национальной экономической безопасности не может быть решена органами внутренних дел в одиночку. Положительный эффект здесь оказывает налаженная практика взаимодействия органов внутренних дел и Федеральной налоговой службы Российской Федерации в борьбе с данным видом преступных посягательств [1].

Особый порядок возбуждения уголовных дел по факту совершения налоговых преступлений действует с 2022 года. Федеральный закон, принятый 9 марта 2022 года, № 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» [2] установил, что поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях являются только материалы, направленные налоговыми органами для принятия решения о возбуждении уголовного дела (ч. 1.3 ст. 140 УПК РФ).

В такой ситуации сотрудники подразделений ЭБиПК, получив в результате проведения оперативно-розыскных мероприятий сведения о совершении налогового преступления, не могут предоставить результаты ОРД в органы предварительного следствия, поскольку рапорт об обнаружении признаков преступления (ст. 143 УПК РФ) при отсутствии материалов о нарушении налогового законодательства, направленных налоговым органом, не является поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198–199² УК РФ.

При выявлении признаков состава преступления налоговые органы в соответствии с пунктом 3 статьи 32 НК РФ, а также в соответствии с требованиями Соглашения о взаимодействии между Федеральной налоговой службой и Следственным комитетом Российской Федерации от 13 февраля 2012 года № 101-162-12/ММВ-27-2/3 направляют материалы в следственные органы для принятия решения о возбуждении уголовного дела.

В качестве таких материалов могут выступать материалы выездной либо камеральной налоговых проверок, материалы проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение правонарушения, повлекшего неуплату налога или сбора, также может являться основанием для направления налоговыми органами материалов в следственные органы.

Кроме того, налоговые органы должны предоставить данные, подтвержденные соответствующими документами, свидетельствующие о факте совершения налогоплательщиком налогового преступления. Например, для принятия решения о возбуждении уголовного дела по статье 199² УК РФ размер недоимки по налогам и сборам должен превышать 2 млн 250 тыс. рублей.

Также налоговый орган должен предоставить документы, отражающие действия налогоплательщика, направленные на сокрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и сборам:

— приказы о назначении на должность лиц, руководивших финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта в проверяемом периоде времени;

— документы, свидетельствующие о фактах сокрытия денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, с отражением сумм сокрытия и того, за какие проверяемые периоды выявлены факты сокрытия;

— копии объяснений должностных лиц экономического субъекта по фактам выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах.

Налогоплательщик с целью сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, может совершать следующие действия:

— неотражение данных об имуществе экономического субъекта в бухгалтерском учете;

— непредставление сведений о месте нахождения имущества экономического субъекта;

— неправильное указание местонахождения имущества экономического субъекта;

— переоформление имущества экономического субъекта на третьих лиц;

— фиктивная передача правомочий по владению, пользованию и распоряжению объектами собственности;

— сокрытие имущества экономического субъекта у третьих лиц и т. п.

В большинстве случаев налоговый орган самостоятельно не может выявить перечисленные виды правонарушений налогоплательщика. С целью наиболее полного установления обстоятельств, содержащих признаки состава налогового преступления, налоговый орган может направить письменный запрос в подразделение ЭБиПК с просьбой привлечь его сотрудников для осуществления оперативно-розыскных мероприятий.

Руководителем подразделения ЭБиПК назначается сотрудник, которому поручается производство оперативно-розыскных мероприятий, организация исследования документов в целях наиболее полного сбора материалов, содержащих признаки состава преступления, предусмотренного статьей 199² УК РФ. О принятом решении о выделении сотрудника подразделения ЭБиПК уведомляется налоговый орган, направивший запрос.

Правовой основой взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел является совместный приказ МВД России № 495 и ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 года [3]. Более детально вопросы взаимо-

действия двух ведомств рассмотрены в Соглашении о взаимодействии между МВД России и ФНС России, утвержденном 13 октября 2010 года МВД России № 1/8656, ФНС России № ММВ-27-4/11. Отдельные аспекты взаимодействия отражены в нескольких межведомственных протоколах. Например, доступ подразделений органов внутренних дел к информационным ресурсам ФНС России в электронном виде осуществляется на основании протокола МВД России № 1/8657, ФНС России № ММВ-27-4/12 от 13 октября 2010 года «Об обмене информацией».

В качестве особенности правового регулирования правоотношений, возникающих между двумя ведомствами, следует указать большое количество нормативных актов, заключенных на уровне субъектов Российской Федерации. Как правило, подобные нормативные акты заключаются в форме соглашений, регулирующих порядок взаимодействия органов внутренних дел, налоговых органов и органов предварительного следствия по вопросам сбора, предварительного изучения и доработки материалов, лежащих в основу принятия решения о возбуждении уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198–199² УК РФ. В некоторых субъектах Российской Федерации взаимодействие организовано в рамках совместной деятельности межведомственной рабочей группы по повышению эффективности предупреждения, выявления и пресечения налоговых преступлений и правонарушений.

Приоритетной формой взаимодействия между налоговыми органами и органами внутренних дел является прямой информационный обмен и проведение совместных проверочных мероприятий [4].

Так, пункт 3 статьи 82 НК РФ предусматривает взаимное информирование органов внутренних дел, налоговых органов и органов предварительного следствия. В соответствии с данной нормой взаимодействующие государственные органы информируют друг друга о проводимых ими налоговых проверках, о выявленных налоговых преступлениях и иных нарушениях законодательства о налогах и сборах, о принятых мерах по их предупреждению и пресечению, а также осуществляют обмен другой важной информацией.

Для возбуждения уголовных дел по статье 199² УК РФ также используются положения пункта 3 статьи 82 НК РФ. Объясняется это тем, что мероприятия налогового контроля по фактам сокрытия денежных средств или иного имущества, за счет которых должна быть взыскана недоимка по уплате налогов и сборов, налоговым законодательством не предусмотрены. Таким образом, по фактам сокрытия налоговая проверка не проводится, и не выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Дело в том, что сокрытие денежных средств или иного имущества могло быть и в отношении тех налогов или сборов, которые правильно исчислены, но не полностью уплачены в бюджет.

Предоставление в налоговый орган заведомо ложных сведений о налоговых обязательствах экономического субъекта не является обязательным признаком объективной стороны сокрытия денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание недоимки. Данное обстоятельство необходимо учитывать при документировании анализируемой группы преступлений. Скрывая денежные средства или иное имущество

экономического субъекта, налогоплательщик преследует цель уклониться от исполнения обязанности по уплате в бюджет налогов и сборов, срок уплаты которых истек. Материалы, отражающие совершение указанных противоправных действий, оформленные в виде заключения налогового органа, подлежат направлению в органы предварительного следствия в соответствии с пунктом 3 статьи 82 НК РФ.

В то же время в том случае, когда сокрытие денежных средств либо имущества хозяйствующего субъекта, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и сборам, осуществляется налогоплательщиком, чтобы уклониться от исполнения обязательств, возникших по результатам проведения налоговой проверки, налоговые органы с целью пресечения сокрытия денежных средств или имущества и принятия мер по обеспечению возмещения материального ущерба направляют материалы, отражающие факты сокрытия имущества, в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 32 НК РФ.

В целях обнаружения фактов сокрытия денежных средств или иного имущества сотрудники налоговых органов проводят постоянный анализ финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, имеющих задолженность по уплате налогов или сборов. В частности, на регулярной основе проводится мониторинг хозяйствующих субъектов, имеющих недоимку по уплате налогов или сборов, превышающую сумму 2 млн 250 тыс. рублей (без учета штрафов и пени).

В случае выявления фактов, свидетельствующих о преднамеренном сокрытии денежных средств или иного имущества (основных средств, товаров, дебиторской задолженности и т. п.), соответствующие материалы направляются в органы внутренних дел для проведения необходимых оперативно-розыскных мероприятий по документированию фактов преступной деятельности, ответственность за которую предусмотрена статьей 199² УК РФ.

В качестве фактора, негативно влияющего на процесс привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за налоговые преступления, следует выделить различные критерии оценки результатов работы органов внутренних дел и налоговых органов. Так, для органов внутренних дел основным критерием оценки является количество выявленных преступлений и процент возмещенного материального ущерба. В то же время основным критерием оценки деятельности налоговых органов является контроль за своевременностью уплаты в полном объеме налогов и сборов и погашение недоимки. В результате сотрудники налоговых органов в рамках заседания комиссий достигают соглашений с налогоплательщиками о погашении недоимки путем реструктуризации долга, путем предоставления отсрочки и рассрочки платежа. Все это приводит к тому, что действия налогоплательщика, которые формально образуют состав преступления, предусмотренный статьей 199² УК РФ, не получают должной правовой оценки, поскольку материалы в адрес следственных органов не направляются.

В иных случаях подразделения ЭБиПК по поступившим из налоговых органов материалам проводят комплекс оперативно-розыскных мероприятий, направленный на документирование противоправной деятельности налогоплательщиков. Результаты ОРД, полученные в ходе проведения оперативно-

розыскных мероприятий, при отсутствии угрозы раскрытия информации, носящей конфиденциальный характер, и тем самым причинения ущерба интересам оперативно-розыскной деятельности могут направляться в налоговые органы.

Порядок предоставления результатов ОРД в налоговые органы регламентируется совместным приказом МВД России № 317, ФНС России № ММВ-7-2/481@ от 29 мая 2017 года [5]. Данным нормативным актом определено, что результаты ОРД представляются налоговому органу на основании постановления о предоставлении результатов ОРД налоговому органу, подписанного руководителем территориального органа внутренних дел, его заместителем, курирующим деятельность оперативных подразделений.

Если возникает необходимость рассекретить сведения, содержащиеся в материалах, оформляющих результаты проведения оперативно-розыскных мероприятий, руководителем территориального органа внутренних дел либо его заместителем выносится постановление о рассекречивании сведений, составляющих государственную тайну, а также их носителей. После вынесения данного постановления в налоговый орган направляется справка, отражающая результаты проведения оперативно-розыскных мероприятий. Следует учитывать, что данная справка не должна раскрывать способы, тактику и методику получения оперативной информации, а также виды оперативно-розыскных мероприятий, в результате которых она была получена.

Совместные мероприятия по документированию противоправных действий налогоплательщиков, направленных на сокрытие денежных средств или имущества экономического субъекта, производятся сотрудниками ФНС России и подразделений ЭБиПК до передачи соответствующих материалов в Следственный комитет Российской Федерации.

Таким образом, от грамотно организованного взаимодействия подразделений ЭБиПК с ФНС России зависит успешное документирование сокрытия денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, а также привлечение к уголовной ответственности виновных лиц.

Список источников

1. Воронов С. С. Борьба с налоговыми преступлениями как элемент обеспечения национальной экономической безопасности // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3 (51). С. 273–274.
2. О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации: федеральный закон от 9 марта 2022 года № 51-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2023).
3. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 года. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2023).
4. Воронов С. С., Голубятников С. П. Использование специальных знаний при выявлении и доказывании налоговых преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. № 4 (48). С. 108–113.

5. О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу: приказ МВД России № 317, ФНС России № ММВ-7-2/481@ от 29 мая 2017 года. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2023).

6. Воронов С. С., Голубятников С. П. Использование специальных знаний при раскрытии и расследовании уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции. Нижний Новгород: Стимул-СТ, 2020. С. 28–34.

7. Соловьев О. Д., Ксенофонтов Е. В. Схемы сокрытия денежных средств от взыскания недоимки по налогам и сборам // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 26 октября 2021 года. Нижний Новгород: Типография ООО «Стимул-СТ», 2022. С. 196–197.

8. Софьин А. А., Софьин Н. А. Особенности взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел при привлечении к ответственности лиц, уклоняющихся от уплаты НДС // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции. Нижний Новгород, 26 октября 2021 года / сост. А. А. Софьин. Нижний Новгород, 2022. С. 316–320.

9. Софьин А. А., Милосердова А.Н. Экономический анализ как инструмент налогового контроля // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3 (51). С. 269–270.

References

1. Voronov S. S. The fight against tax crimes as an element of ensuring national economic security. *Legal Science and Practice: Journal of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2020, no. 3 (51), pp. 273–274. (In Russ.)

2. On Amendments to Articles 140 and 144 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation: federal law, no. 51-FZ of March 9, 2022. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 15.11.2023). (In Russ.)

3. On approval of the procedure for interaction of internal affairs bodies and tax authorities on prevention, detection and suppression of tax offenses and crimes: order of the Ministry of Internal Affairs of Russia no. 495, Federal Tax Service of Russia no. ММ-7-2-347 of June 30, 2009. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 15.11.2023). (In Russ.)

4. Voronov S. S. The use of special knowledge in identifying and proving tax crimes. *Legal Science and practice: Journal of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2019, no. 4 (48), pp. 108–113. (In Russ.)

5. On the procedure for submitting the results of operational investigative activities to the tax authority: order of the Ministry of Internal Affairs of Russia no. 317, Federal Tax Service of Russia no. ММВ-7-2/481@ of May 29, 2017. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 15.11.2023). (In Russ.)

6. Voronov S. S., Golubyatnikov S. P. The use of special knowledge in the disclosure and investigation of tax evasion, fees, insurance premiums. Actual problems of the use of special knowledge in the identification and proof of economic crimes. *Collection of scientific articles on the results of the interuniversity scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod: Stimul-ST Publ., 2020. Pp. 28–34. (In Russ.)

7. Solovyov O. D., Ksenofontov E. V. Schemes of hiding money from collecting arrears on taxes and fees. Actual problems of using special knowledge in detecting and proving economic crimes: a collection of scientific articles based on the results of the All-Russian scientific and practical conference, Nizhny Novgorod, October 26, 2021. Nizhny Novgorod: "Stimul-ST" Publ., 2022. Pp. 196–197. (In Russ.)

8. Sofyin A. A., Sofyin N. A. Features of interaction of tax authorities with internal affairs bodies in bringing to justice persons evading VAT. Actual problems of using special knowledge in detecting and proving economic crimes: a collection of scientific articles on the results of the interuniversity scientific and practical conference. Nizhny Novgorod, October 26, 2021 / ed. by A. A. Sofyin. Nizhny Novgorod, 2022. Pp. 316–320. (In Russ.)

9. Sofyin A. A., Miloserdova A. N. Economic analysis as a tool of tax control. *Legal Science and Practice: Journal of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2020, no. 3 (51), pp. 269–270. (In Russ.)

Информация об авторе | Information about the author

С. С. Воронов — кандидат юридических наук; доцент, начальник кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям

S. S. Voronov — Candidate of Sciences (Law), Associate Professor, Head of Department forensic accounting and accounting of the educational and scientific complex for combating economic and tax crimes

Статья поступила в редакцию 29.11.2023, одобрена после рецензирования 25.01.2024, принята к публикации 05.03.2024.

The article was submitted 29.11.2023, approved after reviewing 25.01.2024, accepted for publication 05.03.2024.