

УДК 347.73
DOI 10.36511/2078-5356-2019-3-84-86

Бондарь Елена Александровна
Elena A. Bondar'

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры административного права и процесса
Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

candidate of sciences (law), associate professor, associate professor of the department of administrative law and process

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: elena_bondar@bk.ru

Волчкова Анна Александровна
Anna A. Volchkova

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры уголовного и уголовно-исполнительного права
Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

candidate of sciences (law), associate professor, associate professor of the department of criminal law and criminal law enforcement

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: anna-volchkova@yandex.ru

Ответственность за нарушение налогового законодательства в зарубежных странах: особенности организации системы налоговых расследований

Responsibility for violation of tax laws in foreign countries: especially the organization of the system of tax investigations

В данной статье анализируется организация системы расследований налоговых правонарушений и преступлений в зарубежных странах. Рассмотрены различные варианты распределения компетенции между государственными органами, осуществляющими противодействие уклонению от уплаты налогов и другим экономическим преступлениям в европейских и азиатских государствах, США.

This article analyzes the organization of the system of investigation of tax offenses and crimes in foreign countries. Various variants of the distribution of competence between government agencies that counteract tax payment and other economic crimes in European and Asian states, the United States, are considered.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, налоговые правонарушения и преступления, налоговые расследования.

Keywords: tax avoidance, tax offenses and crimes, tax investigations.

Во всех странах мира одной из существенных проблем, вне зависимости от уровня экономического развития и государственно-правового устройства, является уклонение от уплаты налогов и другие налоговые правонарушения и преступления. Скрытые доходы

влекут непоступление в бюджетную систему финансов, являющихся необходимым условием существования государства и нормального развития общества. Налоговые преступления характеризуются большим размером причиняемого финансовой системе ущерба и зачастую

© Бондарь Е.А., Волчкова А.А., 2019

сочетаются с другими экономическими преступлениями.

Кроме того, способы уклонения от уплаты налогов постоянно развиваются и совершенствуются, подстраиваясь и приспособляясь под видоизменяющиеся условия экономических отношений.

Выявление и пресечение налоговых преступлений и правонарушений является одним из важнейших элементов правоохранительной деятельности любого государства в сфере экономических налоговых правоотношений. При этом важно отметить, что компетенция государственных органов четко разграничивается: функция налоговых расследований в рамках производства дела о налоговом правонарушении возложена на налоговые органы. Однако возможности налоговых органов по сбору доказательств в рамках налогового расследования существенно ограничены, так как они обычно не имеют права осуществлять комплекс оперативно-разыскных мероприятий, проводить самостоятельные расследования налоговых преступлений, а занимаются в основном проведением налоговых проверок. В отличие от налоговой службы правоохранительные органы, не имея возможности проводить самостоятельные налоговые проверки, осуществляют комплекс мероприятий по выявлению, пресечению, расследованию именно налоговых преступлений. Это могут быть: осмотр, выемка, обследование, наблюдение, прослушивание телефонных переговоров, просмотр почтовой корреспонденции.

В мировой практике можно выделить несколько основных подходов к организации системы налоговых расследований. В некоторых странах законодательством предусмотрено наделение отдельных подразделений налоговых органов правом расследования дел об уклонении от уплаты налогов (Швейцария, Израиль, Япония, Болгария, Канада [1, с. 267, 350]). Так, например, в Швейцарии в состав Управления прямого федерального налога входит Специальная служба налоговых расследований, которой дано право осуществлять расследование, привлекать к уголовной и административной ответственности виновных в уклонении от уплаты налогов.

В других государствах созданы самостоятельные правоохранительные органы налоговой полиции (милиции). Так, например, в Германии налоговые расследования возложены на Налоговый розыск — Штойфа, а в США — Генеральное управление налоговых расследований службы внутренних доходов. Так, в частности,

подразделение налогового розыска Германии — Штойфа расследует налоговые преступления и правонарушения и защищает фискальные интересы государства. В ходе своей деятельности сотрудники Штойфы должны выявлять сокрытые доходы и принимать комплекс достаточных мер, необходимых для уплаты с них налогов, пеней и штрафов. Данное подразделение не является самостоятельным федеральным ведомственным, подразделения налогового розыска включены в структуру финансовых органов земель, которые регламентируют и организуют их деятельность и предоставляют сведения и справки о предметах преступлений, объектах преступных посягательств и лиц, их совершивших. В законодательстве определены требования к сотрудникам Штойфа — возраст не менее 27 лет, соответствующий уровень образования и квалификации и опыт работы в налоговой службе. В этом подразделении проходят службу и уникальные специалисты, которые, например, могут имитировать лай собак, для выявления неучтенных домашних животных (собак) немецких налогоплательщиков.

В США функция выявления и расследования налоговых преступлений возлагается на отдельное подразделение Службы внутренних доходов — Генеральное управление налоговых расследований (General Department of Fiscal Investigations — GDFI). Главная задача этого органа — выявление лиц, которые уклоняются от уплаты налогов [2]. Входящее в его состав Управление расследований (состоит из оперативных служб, лаборатории криминалистических исследований и судебно-медицинской экспертизы, информационно-аналитических и обеспечивающих отделов) выполняет основную работу по расследованию фактов умышленного нарушения налогового законодательства. Сотрудники Управления расследований проводят идентификацию и исследование документов, дактилоскопические исследования, проверку с использованием полиграфа и другие мероприятия. В соответствии с действующим законодательством США Генеральное управление внутренних доходов и Управление расследований наделены широчайшими полномочиями. Все финансово-кредитные учреждения США обязаны предоставлять информацию обо всех подозрительных лицах, сделках, вкладах, а также операциях с наличными денежными средствами. Кроме этого, должностные лица, проводящие расследование, имеют право самостоятельно оценивать законность финансовых сделок и без предварительного судебного

решения (в случае незаконности операции) накладывать арест на все активы любого налогоплательщика — физического или юридического лица, в случае если по их субъективному мнению есть факт уклонения от уплаты налогов. Не случайно именно в этой стране появилась поговорка — «В жизни неизменны две вещи: смерть и налоги».

Еще одна модель организации выявления налоговых преступлений заключается в наделении компетенцией по их расследованию финансовых органов — финансовой гвардии, финансовой полиции (Италия, Хорватия, Румыния, Киргизия, Казахстан, Беларусь, Грузия). Достаточно интересной представляется итальянская модель, где Финансовая гвардия — специальное полицейское подразделение (подчиняется и Министерству внутренних дел, и Министерству юстиции, и Министерству финансов — по своим направлениям деятельности), наряду с расследованием экономических (налоговых) преступлений осуществляет обычную полицейскую службу, выполняя даже функции патрульной службы. Подразделение было основано в 1907 году как правоохранительный орган по обеспечению безопасности границ, борьбе с контрабандой и уклонением от уплаты налогов. В последующем их полномочия существенно расширились, законодателем были добавлены и такие, как борьба с хищениями, оказание помощи населению в экстремальных ситуациях, проведение антикриминальных мер по поручению судебных инстанций. В состав Финансовой гвардии входят подразделение криминальной полиции, служба налогового контроля, служба оперативного вмешательства, штаб, служба пограничной охраны, служба охраны объектов и т. д. [3].

Такие страны, как Греция, Франция, Швеция, Финляндия законодательно закрепили подобные полномочия за криминальной или экономической полицией. В частности, в Хорватии расследование фактов нарушений законодательства о налогах и сборах отнесено к компетенции финансовой полиции, структурно входящей в состав Министерства финансов. Ее возглавляет главный инспектор, который назначается на должность правительством Хорватии по представлению министра финансов. Это подразделение также осуществляет функции контроля за исполнением бюджетного законо-

дательства в части расходования бюджетных средств и другими экономическими отношениями и наделено широкими полномочиями вплоть до временного запрета (до решения суда) физическому лицу или организации заниматься определенным видом деятельности.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что органы финансовых и налоговых расследований в большинстве стран мира не самостоятельны, а являются структурными подразделениями налоговых, финансовых или иных органов. В то же время выявление, предупреждение и, прежде всего, расследование налоговых преступлений проводятся ими как самостоятельно в соответствии с законодательно закрепленным правовым статусом, так и совместно с органами экономической или финансовой полиции.

Примечания

1. Служба по предотвращению и раскрытию налоговых нарушений при Главном управлении налоговой администрации (Болгария); Управление расследований Агентства по таможенным и сборам (Канада); Специальная служба налоговых расследований Управления прямого федерального налога (Швейцария); Управление расследований Национальной налоговой администрации (Южная Корея). См подробно: Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран: курс лекций. М.: АО «Центр ЮрИнфор», 2003.

2. Соловьев И.Н. Организация борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями в зарубежных странах // *Налоги*. 1999. Вып. 2.

3. Белик В.Н., Губанов А.В. Финансовая гвардия Италии. М., 2000.

Reference

1. Service for Prevention and Disclosure of Tax Violations under the General Administration of Tax Administration (Bulgaria); Office of Investigation of the Customs Agency (Canada); Special Tax Investigation Service of the Direct Federal Tax Administration (Switzerland); Office of Investigation of the National Tax Administration (South Korea). See more: Kucherov I.I. Tax law of foreign countries. Lecture course. Moscow: «Center YurInfo» Publ., 2003. (In Russ.)

2. Soloviev I.N. Organization of the fight against tax violations and crimes in foreign countries. *Taxes*, 1999, issue 2. (In Russ.)

3. Belik V.N., Gubanov A.V. Financial Guards of Italy. Moscow, 2000. (In Russ.)