

Дуйсенов Э.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ С ИНЫМИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ И КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ

Взаимодействие налоговой полиции с иными правоохранительными и контролирующими органами, необходим для эффективного решения задач, поставленных перед этими органами.

The cooperation of tax policy with other law enforcement agencies and controlling organs which is necessary for effective decision of problems, put before these organs.

Взаимодействие финансовой полиции с иными правоохранительными и контролирующими органами понимается как согласованная, по месту и времени совместная деятельность вышеназванных органов, направленная на достижение одной или нескольких целей.

В качестве важнейших условий взаимодействия финансовой полиции с иными правоохранительными и контролирующими органами можно выделить:

- соответствие совместной деятельности требованиям нормативно-правовых актов;
- независимость каждой из сторон в выборе законных средств и методов деятельности, в частности оперативно-розыскных, и полная ответственность за их результаты;
- недопустимость разглашения сторонами государственной, служебной, коммерческой тайн и иных сведений, охраняемых законом;
- плановость и непрерывность взаимодействия; возмездность.¹

Думается, что приведенный выше перечень нуждается в комментировании и дополнении, поскольку не все условия, приводимые выше, могут рассматриваться в качестве таковых и, вызывает определенные сомнения категоричность отдельных формулировок.

Так, соответствие совместной деятельности требованиям закона и подзаконных актов, единодушно признаваемое отправным началом,² надо рассматривать скорее как ограничение системы³ /109, 327/. Каждый из субъектов взаимодействия имеет установленный набор функций и задач, а также урегулированных правом методов и средств деятельности, которые не могут быть изменены вне зависимости от того имеет место взаимодействие или нет.

Что касается независимости выбора сторонами законных средств и методов, то бесспорно можно признать, что взаимодействие не должно приводить к командованию, а тем более подмене одного органа другим.

Взаимоотношения правоохранительных органов с другими государственными органами развиваются по линии обеспечения их организованной независимости и укрепления общих функциональных связей.⁴

В процессе взаимодействия стороны должны целесообразно согласовывать перспективное и текущее планирование по конкретным направлениям совместной деятельности, объектам налогообложения, уголовным и оперативно-розыскным делам. Кроме этого, взаимодействие должно быть возмездным, т.е. при взаимодействии необходимо учитывать материальные затраты, которые необходимо возместить сторонам, компенсировать понесенные ими издержки.⁵

Схожесть форм и видов взаимодействия финансовой полиции с иными государственными органами, тем не менее, не исключает наличие специфических особенностей, определяемых правовым регулированием совместной деятельности исследуемого ведомства с конкретными субъектами, а также индивидуализацией их полномочий.

Взаимодействие финансовой полиции с подразделениями налоговой инспекции можно дифференцировать на три группы. Взаимодействие, осуществляемое:

- а) до возбуждения уголовного дела;
- б) в процессе расследования;
- в) при проведении мероприятий профилактического и иного характера, осуществляемых вне расследования.

Взаимодействие до возбуждения уголовного дела имеет несколько разновидностей. По мнению И. В. Воробьевой можно в данном виде взаимодействия можно выделить три основные ситуации, влияющие на формы взаимодействия и его интенсивность:

- а) когда правоохранительные органы располагают данными о преступлении;
- б) когда контролирующие органы такими сведениями не располагают, а выполняют свою обычную деятельность;
- в) когда правоохранительные органы располагают данными о возможном совершении преступления, для выявления которого используют помощь контролирующих органов⁶ /104, 17/.

Названные ситуации возникают и в процессе взаимодействия финансовой полиции с налоговыми инспекциями.

В качестве основных видов взаимодействия на данном этапе можно выделить:

- обязательный обмен информацией;

¹ Налоговая полиция: Учебно-практическое пособие. — М., 1994. стр. 325-326.

² Герасимов И. Ф. Взаимодействие органов предварительного следствия и дознания при расследовании особо опасных преступлений: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — Свердловск, 1996. — 25с. стр. 7-8.

³ Криминалистика / Под ред. А. Н. Васильева. — М., 1980. стр. 327.

⁴ Тихомиров Ю. А. Управленческое решение. — М., 1972. стр. 151.

⁵ Налоговая полиция: Учебно-практическое пособие. — М., 1994. стр. 326.

⁶ Советский уголовный процесс. Академия МВД СССР. — М., 1982. стр. 17.

- выделение специалистов для проведения совместных проверок;

- одна из серьезных причин низкой активности контролирующих органов в плане информирования правоохранительных органов о преступлениях — несомненная трудность в решении вопроса о том, в каких случаях о правонарушениях необходимо сообщать в следственные органы. Является ли конкретное правонарушение преступным, нередко представляет нелегкую задачу даже для юристов.

Что же касается сотрудников подавляющего большинства контролирующих органов, не обладающих необходимыми специальными познаниями в области юриспруденции, то далеко не всегда они могут дать правильную оценку конкретному событию.

В связи с этим, при возникновении оперативной необходимости органы финансовой полиции по мотивированному запросу подразделений государственной налоговой инспекции должны выделять сотрудников финансовой полиции для проверки фактов налоговых правонарушений.

Иногда в качестве вида взаимодействия называют предварительное согласование, в ходе которого решается вопрос о целесообразности передачи материалов из контрольных органов в подразделения расследования для привлечения виновных к уголовной ответственности.⁷

С указанной позицией навряд ли можно согласиться, так как в данном случае речь идет не о консультировании по вопросу о том, содержатся ли в действиях лиц признаки преступлений, ибо они имеются налицо. Вопрос о целесообразности привлечения к уголовной ответственности не может быть предметом обсуждения между правоохранительными и контролирующими органами.⁸

Действительно, учитывая специфику нарушений налогового законодательства, непросто решить вопрос о наличии в действиях неплательщиков признаков преступления, положительный ответ, на который предполагает направление материалов в правоохранительные органы.

В процессе осуществления дознания по делам о налоговых преступлениях финансовая полиция, как правило, не может обходиться без помощи налоговых органов в проведении следственных действий, связанных с выемкой и осмотром финансово-бухгалтерских документов. Поэтому в качестве основной формы взаимодействия на этапе расследования можно назвать — привлечение сотрудников налоговых органов в качестве специалистов.⁹

Порядок привлечения аналогичен рассмотренному выше. Однако стоит заострить внимание на вопросе о том: вправе ли работники финансовой полиции требовать от налогового органа выделения конкретного специалиста. Думается, что в

разрешении данной ситуации вполне можно согласиться с порядком, предложенным И. В. Воробьевой. Он заключается в том, что указания на конкретного специалиста не являются для руководителя налогового органа обязательными. В связи с этим, предлагается в постановлении указывать не персонального исполнителя, а лишь наименование органа.¹⁰

Анализ нормативного материала и, в частности, положения о Службе финансовой полиции Кыргызской Республики позволяет сделать вывод, Служба финансовой полиции Кыргызской Республики - государственный правоохранительный орган в системе исполнительной власти Кыргызской Республики, обладающий статусом юридического лица, деятельность которого направлена на обеспечение экономической безопасности государства, выявление, предупреждение, раскрытие и расследование экономических, налоговых преступлений.

Органы финансовой службы исполняют возложенные на них задачи во взаимодействии между собой. Подразделения службы финансовой полиции направляют своих должностных лиц для осуществления совместных проверок налогоплательщиков для установления фактов налоговых нарушений и преступлений.

Кроме того, взаимодействие (как всякое соприкосновение субъектов) предполагает силовую и оперативную помощь налоговым органам со стороны полиции. И если полиция нуждается в основном в интеллектуальной помощи налоговых органов, то последние, напротив, более заинтересованы в поддержке физической, необходимой для осуществления таких мероприятий как, например, розыск в бюджет сумм налогов и штрафных санкций, доначисленных в результате проведения проверок.

Помимо этого, финансовая полиция широко применяет систему мер воздействия на должников и, в частности такую меру принуждения, как административный арест имущества злостных налогоплательщиков.

Налоговые органы весьма часто прибегают к помощи налоговой полиции для розыска лиц, избегающих встречи с ними.

Комплекс форм сотрудничества налоговой полиции с органами внутренних дел можно также определить применительно к отдельным этапам борьбы с преступностью. Анализ изученной практики позволяет выделить типичные совокупности применяемых видов взаимодействия в связи с:

- а) решением общих задач по обеспечению экономической безопасности и борьбе с налоговой преступностью;
- б) выявлением преступлений и решением вопроса о достаточности данных, необходимых для возбуждения уголовного дела;
- в) раскрытием и расследованием преступлений.

⁷ Народный контроль в СССР. — М., 1967. стр. 175.

⁸ Воробьев И. Б. Взаимодействие следователя с контролирующими органами в борьбе с преступностью. — Саратов, 1988. стр. 43-44.

⁹ Герасимов И. Ф. Некоторые проблемы раскрытия преступлений. — Свердловск, 1975. стр. 111-112.

¹⁰ Воробьев И. Б. Взаимодействие следователя с контролирующими органами в борьбе с преступностью. — Саратов, 1988. стр. 24.

По результатам настоящего диссертационного исследования можно констатировать, что взаимодействие в оперативно-розыскной деятельности финансовой полиции с органами МВД, СНБ и таможни на сегодняшний день организовано не совсем удовлетворительно. Все возникающие проблемы при взаимодействии правоохранительных органов в сфере обеспечения экономической безопасности страны обуславливаются недостаточным нормативно-правовым обеспечением. Здесь хотелось бы отметить, что в настоящее время назрела острая необходимость в разработке и принятии закона Кыргызской Республики «О службе финансовой полиции Кыргызской Республики», который в полной мере регламентировал бы правовой статус органов финансовой полиции во взаимодействии с другими правоохранительными и другими контролирующими органами Кыргызской Республики.

Слабая организация взаимодействия приводит к тому, что ресурсы названных органов по выявлению налоговых преступлений используются не полностью.

В целях повышения эффективности взаимодействия, формы сотрудничества и обязанности сторон, целесообразно указывать не в ведомственных актах, а на законодательном уровне, где должны быть указаны обязанности правоохранительных органов по взаимодействию.

В результате проведенного анализа законодательства и практики органов финансовой полиции нами сформулированы основные обязанности финансовой полиции по взаимодействию с иными правоохранительными органами, которые должны стать составной частью закона «О службе финансовой полиции». К ним относятся:

1. Информирование органов внутренних дел о преступлениях в экономической сфере, не относящихся к налоговым.

2. По запросам органов внутренних дел представление информации о финансовом положении и источниках доходов объектов оперативной проверки, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну.

3. Оказание содействия в обнаружении и изъятии финансовых и иных документов при наличии постановления о производстве обыска или выемки.

4. Осуществление оперативного обеспечения расследования по уголовным делам, переданным в органы внутренних дел для производства предварительного следствия.

5. Исполнение запросов о наличии материалов в отношении лиц, представляющих оперативный интерес для органов внутренних дел.

В связи с этим обязанностями органов внутренних дел являются:

1. Исполнение запросов органов финансовой полиции о наличии материалов в отношении лиц, представляющих для них оперативный интерес.

2. Информирование о выявленных юридических и физических лицах, нарушающих налоговое законодательство. Для проверки их деятельности за

рубежом использовать информационные системы МВД, Интерпола.

3. Проведение по требованию органов финансовой полиции криминалистические исследования и экспертизы по материалам и уголовным делам о налоговых преступлениях.

4. Оказание помощи в осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

К сожалению, финансовая полиция не в состоянии самостоятельно осуществлять борьбу с налоговыми преступлениями, так как она является самым молодым правоохранительным органом страны. Проведенный российскими учеными анализ показал, что наибольшее количество выявленных правонарушений и преступлений в налоговой сфере совершалось с использованием форм и методов, доступных для выявления и документирования только применением комплекса оперативных мероприятий во взаимодействии между финансовой полицией, налоговой инспекции, органами внутренних дел.

На сегодняшний день органами финансовой полиции приняты или проходят стадию согласования межведомственные Соглашения, договоры и приказы по осуществлению координационных мер с другими правоохранительными и контролирующими органами как в Кыргызстане, так и с аналогичными службами СНГ.

Например: Сразу два подпольных нефтеперерабатывающих цеха обнаружили сотрудники финансовой полиции по югу Кыргызстана по оперативной информации коллег из соседней республики, в приграничном с Узбекистаном карасуйском селе Нурдор. Жители этого селения Бахтияр Рахимов и Шухрат Махмудов, устроив у себя на подворье эти нефтеперерабатывающие производства, действовали два месяца, производя каждый в сутки из 700 литров нефти, завезенной из Узбекистана, по 100 литров бензина и по 500 литров дизтоплива. Все это сомнительного качества. Заведено уголовное дело.

Таким образом, только совместная работа и взаимодействие правоохранительных органов гарантирует обеспечение как экономической, так и национальной безопасности Кыргызской Республики.

Литература:

1. Налоговая полиция: Учебно-практическое пособие. — М., 1994. стр. 325-326.
2. Герасимов И. Ф. Взаимодействие органов предварительного следствия и дознания при расследовании особо опасных преступлений: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - Свердловск, 1996. -25с. стр. 7-8.
3. Криминалистика / Под ред. А. Н. Васильева. - М., 1980. стр. 327.
4. Тихомиров Ю, А. Управленческое решение. - М., 1972, стр. 151.
5. Советский уголовный процесс. Академия МВД СССР. - М., 1982. стр. 17.
6. Народный контроль в СССР. - М., 1967. стр. 175.
7. Воробьев И.Б. Взаимодействие следователя с контролирующими органами в борьбе с преступностью. - Саратов, 1988. стр. 43-44.
8. Герасимов И. Ф. Некоторые проблемы раскрытия преступлений. - Свердловск, 1975. стр. 111-112.