

Студент
Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ: ПРОБЛЕМЫ В СРОКАХ

Аннотация. Рассмотрены проблемы, возникающие при расследовании налоговых преступлений. Особое внимание уделено проблемам, касающимся затягиванию сроков при осуществлении проверочных действий по признакам налоговых преступлений, даны предложения по их устранению.

Анотація. Розглянуто проблеми, що виникають у процесі розслідування податкових злочинів. Особливу увагу приділено проблемам, що стосуються затягування термінів у ході здійснення перевірних дій за ознаками податкових злочинів, надано пропозиції щодо їх усунення.

Annotation. The article reveals the problems encountered while investigating tax crimes. Particular attention is paid to the problems related to delays in the implementation of verification activities on the grounds of tax crimes, the ways to address them are suggested.

Ключевые слова: налоговые преступления, налоговая проверка, выявление уголовного дела, сроки, ответственность.

Экономическим базисом существования любого государства является налоговая сфера, так как налоговые поступления составляют 85 – 95 % доходной части бюджета [1]. Налоги и налоговая политика государства формируют основу обеспечения экономической безопасности в качестве важнейшего условия сохранения суверенитета и независимости, экономической стабильности и социальной устойчивости, поэтому анализ существующих угроз экономической безопасности в налоговой сфере и разработка способов и методов их предотвращения являются приоритетными задачами государственной экономической политики.

Налоговые преступления – это преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, предусмотренных главой 22 УК РФ. Действующее уголовно-процессуальное законодательство содержит ряд правовых пробелов, в связи с чем на практике возникает ряд дискуссионных вопросов. Одной из таких коллизий является проблема со сроками, установленными законодателем на осуществление проверки по материалам, содержащим сведения о налоговом преступлении.

Особую актуальность эта проблема приобретает в связи с изменениями в решении вопроса о возбуждении уголовного дела о налоговом преступлении. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 404-ФЗ необходимо решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности – взыскании суммы неуплаченного налога и пени. После введения данного закона, правоохранительные органы не имеют возможности возбуждать уголовные дела, если в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий или расследования уголовных дел выявляются признаки налоговых преступлений или же по поступившим к ним материалам о совершении преступления в области налогов и сборов, а в соответствии с УПК РФ в их обязанности теперь входит направление в десятидневный срок данных материалов в соответствующий налоговый орган, для проведения по ним проверки. С 01.01.2011 г. обязанность по расследованию уголовных дел о налоговых преступлениях передана к подследственности Следственного комитета Российской Федерации. До этого момента такие дела были прерогативой органов внутренних дел РФ.

Налоговый орган, получив материал из правоохранительных органов, должен провести проверку на предмет соблюдения налогового законодательства: камеральную или выездную. В случае, если при проведении налоговой проверки выявлены нарушения налогового законодательства, вынести решение о привлечении налогоплательщика (плательщика сбора) к ответственности за совершение налогового правонарушения или вынести решение об отказе в проведении мероприятий налогового контроля (с указанием оснований данного отказа). Данные нормы содержатся в Приказе "Об утверждении порядка взаимодействия ОВД и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений" от 30.06.2009 г., а также в Соглашении "О взаимодействии между СК РФ и Федеральной налоговой службой" от 13.02.2012 г. № 101-162-12/ММВ-27-2/3.

Даже при вынесении налоговым органом решения о проведении выездной проверки, она будет проведена только в квартале, следующем за текущим. Сама же проверка может проводиться до двух месяцев, в особых случаях до четырех месяцев, а в исключительных случаях и до 6 месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ). Законом № 383-ФЗ от 29.12.2009 г. "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и отдельные законодательные акты РФ" установлена процедура, согласно которой налоговый орган, выявив факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, направляет недобросовестному налогоплательщику требование об уплате налога (п. 3 ст. 32 НК РФ).

После неисполнения данного требования в течение 2 месяцев налоговый орган направляет материалы проверки в следственный орган для решения вопроса о возбуждении уголовного дела [2, с. 3].

Если в течение 2 месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) не выплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (ч. 3 ст. 32 НК РФ) [3].

В случае уведомления подобным образом налогоплательщика о возможности уголовного преследования за совершение конкретного налогового преступления и, как следствие, длительного затягивания начала процесса документирования следов преступления посредством проведения следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, большая часть доказательственной информации утрачивается.

Следственная практика показывает, что недобросовестные налогоплательщики за это время принимают активные меры, но не по погашению задолженности перед бюджетом, а по уничтожению или подлогу документов бухгалтерского и налогового учета, содержащих следы преступления, формированию согласованной позиции среди работников проверяемой организации, а также по уничтожению или фальсификации иных доказательств преступного деяния [4, с. 61].

При этом налоговые органы не обладают достаточными полномочиями для предупреждения и пресечения подобного рода действий. Ряд уголовных дел после принятия названных мер уже не имеет судебных перспектив ввиду невозможности доказывания причастности лица к преступлению.

Следует отметить, что предусмотренный законодательством срок давности привлечения к уголовной ответственности по преступлениям небольшой тяжести (ст. 198, ч. 1 ст. 199 и ч. 1 ст. 199.1) – лишь два года в соответствии с ч. 1 ст. 78 УК РФ, а не 10 лет, как по преступлениям.

Одна из существующих проблем в сфере налоговых преступлений связана со сроками проведения проверки материалов, полученных из налоговых органов следователем СК РФ. В соответствии с УК РФ на проверку данных материалов отводится период до 1 месяца. Сжатые сроки проведения проверки в порядке ст. 144 "Порядок рассмотрения сообщения о преступлении", 145 "Решения, принимаемые по результатам рассмотрения сообщения о преступлении" Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ) не позволяют в полном объеме организовать проверочные мероприятия. Данная норма может выглядеть необъективной, так как по налоговому законодательству даже на проведение камеральной проверки выделен срок до 3 месяцев, для выездной проверки выделен срок до 6 месяцев, а для полноценного уголовного расследования выделен период, равный 1 месяцу.

Дела по налоговым преступлениям отличаются повышенной сложностью как при квалификации, так и на всех этапах расследования. Особенность деятельности по возбуждению уголовных дел о налоговых преступлениях состоит в том, что следователю нужно оценивать значительный объем информации, поступившей непосредственно из налоговых органов. Такие материалы не во всех случаях указывают на признаки конкретного преступления, затруднены для усвоения, имеют большое количество страниц, ссылок на нормативные правовые акты различного уровня. В таких случаях следователю целесообразно либо приглашать специалиста в сфере налоговых правоотношений для получения консультационной помощи, либо получать объяснения от сотрудников налоговой инспекции, непосредственно составивших документы для направления в орган предварительного следствия [5, с. 7].

Автор считает, что данную проблему можно решить введением в состав групп, производящих предварительное расследование, сотрудников налоговых органов. Это будет особенно эффективно при раскрытии и расследовании тяжких и особо тяжких преступлений в сфере налогообложения и может осуществляться в условиях межведомственных, постоянно действующих и специализированных следственно-оперативных групп.

Можно отметить, что требования, поручения и запросы следователей, направляемые в порядке ч. 4 ст. 21 УПК и ст. 7 ФЗ от 28.12.2010 г. № 403-ФЗ "О Следственном комитете РФ", обязательны для исполнения всеми учреждениями, предприятиями, организациями, должностными лицами и гражданами.

Однако вплоть до настоящего времени у следователей СК России нет непосредственного доступа к оперативно-справочным базам, розыскным и криминалистическим учетам, учетам единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП), в результате чего значительное время в их профессиональной деятельности занимает соответствующая переписка, в то время как получаемая информация не всегда отвечает предъявляемым требованиям (формируется сотрудниками оперативно-аналитических подразделений в объеме, недостаточном для инициаторов).

С учетом изложенных проблемных вопросов могут быть предложены следующие изменения законодательства, регламентирующего порядок возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях:

1. Исключить из ст. 140 УПК РФ условия, при которых возбуждение уголовного дела по налоговому составу возможно лишь при наличии соответствующего решения налогового органа. Тем самым создастся возможность проведения следственных мероприятий непосредственно при выявлении сведений о совершении преступления и сократится возможность сокрытия налогоплательщиком доказательств совершения преступления.

2. Целесообразно было бы расширить сроки в порядке ст. 144, 145 УПК РФ для проведения следственным органом проверки материалов, полученных из налоговых органов.

3. При выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений необходимо создавать условия для взаимодействия органов, чтобы не затягивать сроки проведения проверки за счет получения всевозможных справок и данных, путем включения в следственную группу непосредственно работника налоговой службы, осуществлявшего проверку налогоплательщика и выявившего признаки нарушения законодательства.

4. Предоставить доступ следственному комитету к оперативно-справочным базам, розыскным и криминалистическим учетам, учетам ЕГРЮЛ и ЕГРИП для осуществления своих полномочий при расследовании дел о налоговых преступлениях.

Вопросы привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления имеют большое значение для развития правоприменительной практики в налоговой сфере. При условии существования столь значимых проблем необходимы изменения в законодательстве по урегулированию действующей процедуры выявления и расследования налоговых преступлений.

Рецензент
старший преподаватель Коновалов Е. И.

Литература: 1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа : http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_01/IssWWW.exe/Stg/d08/2-6-1-2.htm. 2. Артамонов Е. А. Надлежащий повод для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях: проблемы теории и практики / Е. А. Артамонов, В. Г. Колюков // *Налоги*. – 2012. – № 3. – С. 4–5. 3. О порядке направления налоговыми органами материалов в следственные органы Следственного комитета РФ при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления : Инструкция [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.nalog.ru/html/docs/PROJEKT/ck_fns/pri11_ck_fns.doc. 4. Смирнов Г. К. Законодательные меры по эффективному противодействию налоговым преступлениям / Г. К. Смирнов // *Уголовный процесс*. – 2011. – № 12. – С. 60–65. 5. Гриненко А. В. Особенности расследования преступлений, совершаемых в сфере налогообложения / А. В. Гриненко // *Налоги*. – 2012. – № 2. – С. 6–8.