

## СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В СФЕРЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Р.В. Баташев, *ст. преподаватель*

Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова  
(Россия, г. Грозный)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-11-2-32-34

**Аннотация.** В статье рассматриваются общие тенденции взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами в процессе выявления и пресечения налоговых правонарушений. Разработаны и обоснованы предложения, которые призваны способствовать повышению эффективности мероприятий совместного контроля, особенно в части превентивных механизмов предупреждения налоговых правонарушений.

**Ключевые слова:** налоговые органы, правоохранительные органы, взаимодействие, эффективность, проблемы.

Повышение эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов как при проведении налоговых проверок, так и на уровне информационного обмена является принципиально важной составляющей повышения результативности выявления и расследования налоговых преступлений и возмещения нанесенного государственному бюджету ущерба в результате получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

В настоящее время тенденции в сфере взаимодействия налоговых и правоохранительных органов складывается таким образом, что чуть ли не каждая вторая налоговая проверка (выездная) реализуется при взаимодействии с представителями Министерства внутренних дел России (МВД). Такой подход позволяет собирать более качественную доказательную базу и обеспечивает оперативность передачи полученных в ходе реализации мероприятий

налогового контроля материалов в правоохранительные органы, в том числе следственные органы для дальнейшего принятия решения о возбуждении уголовного дела или отказа в возбуждении дела.

Современный налоговый контроль в России основан на так называемом риск-ориентированном подходе с применением современных информационных технологий. Такой подход при проведении выездных налоговых проверок позволяет более эффективно расставлять приоритеты при выборе налогоплательщика для включения в план ВМП и целей проводимой налоговой проверки. Риск-ориентированный подход позволяет снижать количество проводимых налоговых проверок, что создаёт благоприятные условия для ведения бизнеса. По данным ФНС России за последние 10 лет количество проведённых выездных налоговых проверок организаций и физических лиц сократилось более чем в 7 раз.

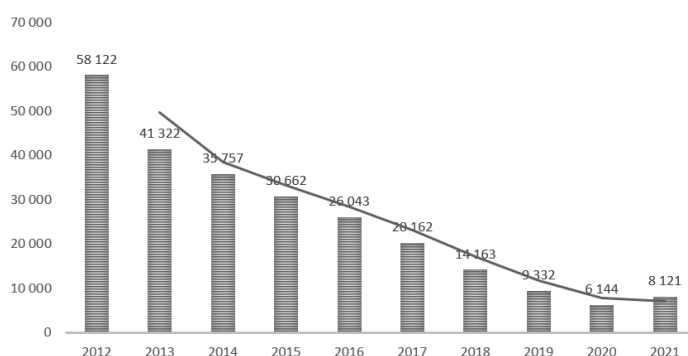


Рис. 1. Динамика количества проведенных выездных налоговых проверок

На фоне снижения количества проводимых выездных проверок растет доля налогоплательщиков, которые самостоятельно уточняют свои налоговые обязательства перед бюджетом. По словам представителей ФНС России, более половины налоговых поступлений было обеспечено без назначения выездных проверок благодаря аналитической работе налоговых служб. Если говорить о статистике налоговых дел, переданных в следственные органы РФ, то количество уголовных дел, которые возбуждены на основании ст. 32,82 НК, в 2021 году снизилось, приблизительно, на 18%.

Как отметил Д. Егоров, приоритетом в процессе проведения мероприятий налогового контроля при взаимодействии правоохранительными органами является побуждение налогоплательщиков к добровольному декларированию своих налоговых обязательств на фоне снижения административного давления, так как ВМП становятся адресной мерой реагирования налоговых служб на налоговые правонарушения и преступления.

За последние годы повысилось качество доказательной базы по результатам выявленных налоговых преступлений. Это обеспечивается за счет более качественной проработки материалов налоговыми органами перед отправкой в следственные органы. Это позволяет открывать уголовные дела по налоговым преступлениям в 50% случаев. При этом, главная задача взаимодействия налоговых и правоохранительных органов здесь заключается в том, что необходима правильная расстановка акцентов на выявление умысла в противоправных действиях налогоплательщика, а также в установлении подтвержденных фактов искажения сведений, содержащихся в налоговой отчетности. Практика расследования налоговых преступлений за последние годы свидетельствует о том, что производство завершается по половине возбужденных дел. Из них на рассмотрение по существу в суды направляется треть уголовных дел.

Совместные усилия правоохранительных и налоговых органов позволяют в настоящее время сохранять динамику и

улучшать результативность выявления и пресечения налоговых правонарушений. Это обеспечивается за счет внедрения в процесс формирования доказательной базы результаты оперативно-розыскной деятельности. Достигнутые результаты выражаются в увеличении реально возмещенного ущерба, причиненного неправомерными действиями недобросовестных налогоплательщиков. Так, в 2021 году наблюдается увеличение общего количества выявленных налоговых преступлений. Реально возмещенный ущерб возрос на 77,1%. В данном направлении в настоящее время ведется непрерывная работа по совершенствованию нормативных актов федерального и регионального уровней.

На наш взгляд, актуальным является проблема возмещения ущерба, нанесенного государственному бюджету, и разработка мер, направленных на неотвратимое наказание лиц, совершающих налоговые преступления. Особенно тех, которые совершают преступления в особо крупных размерах.

Говоря о дальнейшем развитии совместной работы правоохранительных и налоговых органов, следует отметить необходимость совершенствования уголовного, налогового и уголовно-процессуального законодательства. Это позволит более эффективно противодействовать профессиональной преступности в налоговой сфере и даст возможность выявлять совершенствующиеся схемы ухода от налогообложения.

Необходимо отметить, что общенациональное развитие страны является важнейшим приоритетом взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. При достижении национальных целей развития страны необходимо обеспечить беспрекословное соблюдение налогового законодательства на фоне стимулирования предпринимательской активности. Таким образом, совместная работа налоговых и правоохранительных органов является важнейшим элементом достижения поставленной Президентом РФ задачи – повышение качества жизни граждан.

Анализируя современные тенденции в сфере взаимодействия налоговых и право-

охранительных органов, следует обозначить дальнейшие приоритеты.

На наш взгляд, приоритетным является совершенствование механизмов предупреждения налоговых правонарушений. Превентивные механизмы будут работать, если изменить форматы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов и активнее применять различные формы профилактики налоговой преступности. Также необходимо повышать качество контрольно-аналитической работы. Реализация указанных мер, на наш взгляд, позволит сделать непривлекательными и опасными незаконные схемы получения налоговой выгоды.

**Выводы.** Обобщая сказанное выше, можно обозначить следующие задачи, эф-

фективность решения которых возможно совместными усилиями:

- более эффективное противодействие использованию новых схем ухода от налогообложения;

- формирование качественной доказательной базы посредством скоординированного взаимодействия при установлении умысла в противоправных действиях налогоплательщика;

- возмещение нанесенного бюджету ущерба путем установления имущества бенефициаров;

- разработка системы ведомственных показателей оценки результативности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по пресечению налоговых правонарушений.

#### Библиографический список

1. Артеменко Д.А., Новоселов К.В. К вопросу о налоговых преступлениях // Финансовое право на вызовы XXI века. Материалы конференции. – Гданьск, 2020. – С. 443-452.
2. Воронцов С.А., Ляхов Ю.А., Чупилкин Ю.Б., Назаров С.Н. Правоохранительные органы Российской Федерации. – Москва: НОРМА, 2021. – 416 с.
3. Гришин А.В. Некоторые аспекты повышения эффективности борьбы с налоговыми правонарушениями / А.В. Гришин // Наука и практика. – 2016. – № 3 (68). – С. 43-45.
4. Новоселов К.В. Организация системы экономической безопасности в сфере бюджетно-налоговых отношений // Инновационное развитие экономики. – 2019. – Т. 52, № 4-2. – С. 114-117.
5. Полякова М.А. Взаимодействие налоговой службы с правоохранительными органами / М.А. Полякова // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. – 2016. – С. 98-102.
6. Семёнов А.С. Совместные выездные налоговые проверки органов внутренних дел и Федеральной налоговой службы как форма налогового контроля // Налоговое планирование, 2014. – 123 с.
7. Шмакова И.М. Взаимодействие следственных органов, налоговых органов и органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, на начальном этапе расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организаций // Аллея науки. – 2017. – № 11. – Т. 2. – С. 368-375.

### CURRENT TRENDS IN THE FIELD OF INTERACTION BETWEEN TAX AND LAW ENFORCEMENT AGENCIES

**R.V. Batashev, Senior Lecturer**  
**A.A. Kadyrov Chechen State University**  
**(Russia, Grozny)**

**Abstract.** *The article examines general trends in the interaction of tax authorities with law enforcement agencies in the process of identifying and suppressing tax offenses. Proposals have been developed and substantiated that are designed to help improve the efficiency of joint control measures, especially in terms of preventive mechanisms for preventing tax offenses.*

**Keywords:** *tax authorities, law enforcement agencies, interaction, efficiency, problems.*