

УДК 336.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С НАЛОГОВЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ

Гаджиев А.М.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены способы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов в борьбе с налоговыми правонарушениями. Описаны направления их совершенствования.

Ключевые слова: налоговый контроль, правовой контроль, налоговые правонарушения, государственный контроль.

Для того чтобы достичь нормального функционирования любого государства, его независимости и экономической безопасности, необходимо определить, прежде всего, максимально возможные решения по предотвращению налоговых преступлений, которые в свою очередь наносят вред не только деятельности экономических отраслей, но и стране в целом.

Из-за того, что запланированные доходы не поступают в бюджеты Российской Федерации, будущее развитие страны, на которое влияют социально-экономические задачи, находится под угрозой. Но большую опасность представляет использование денежных средств в криминальные отрасли или теневую экономику, нежели их непоступление в бюджет.

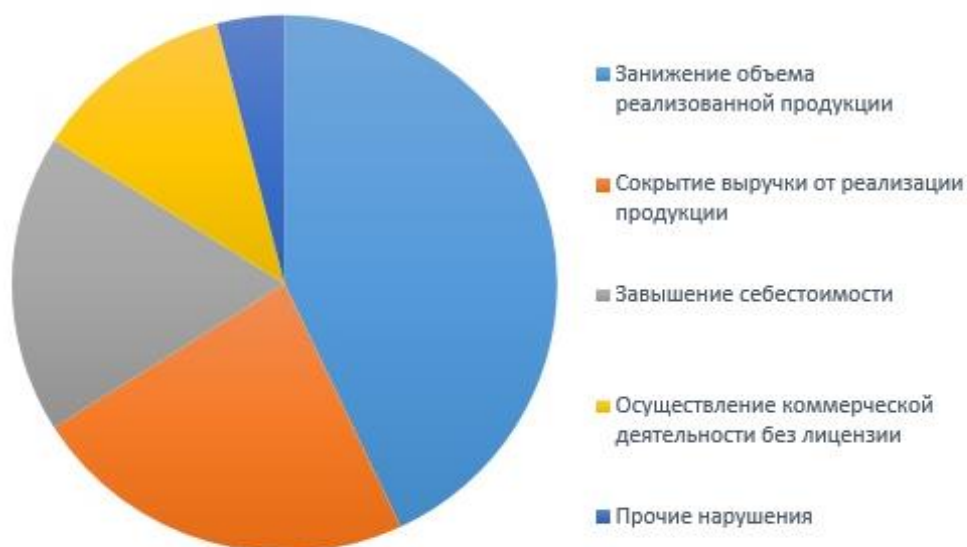


Рис. 1. Способы уклонения от налогов и сборов

В ходе расследования налоговых преступлений налоговики передают правоохранительным органам следующий перечень обязательных документов:

1. Акты выездных налоговых проверок;
2. Копия решения о привлечении проверяемого к ответственности, предусмотренной НК РФ;
3. Возражения по результатам выездной налоговой проверки, если таковы имеются, а также их копии.

Другие предусмотренные документы, указанные в данной инструкции, направляются не всегда.

Такое обстоятельство свидетельствует о снижении эффективности взаимодействия сотрудников полиции и налоговиков по борьбе с налоговыми правонарушениями.

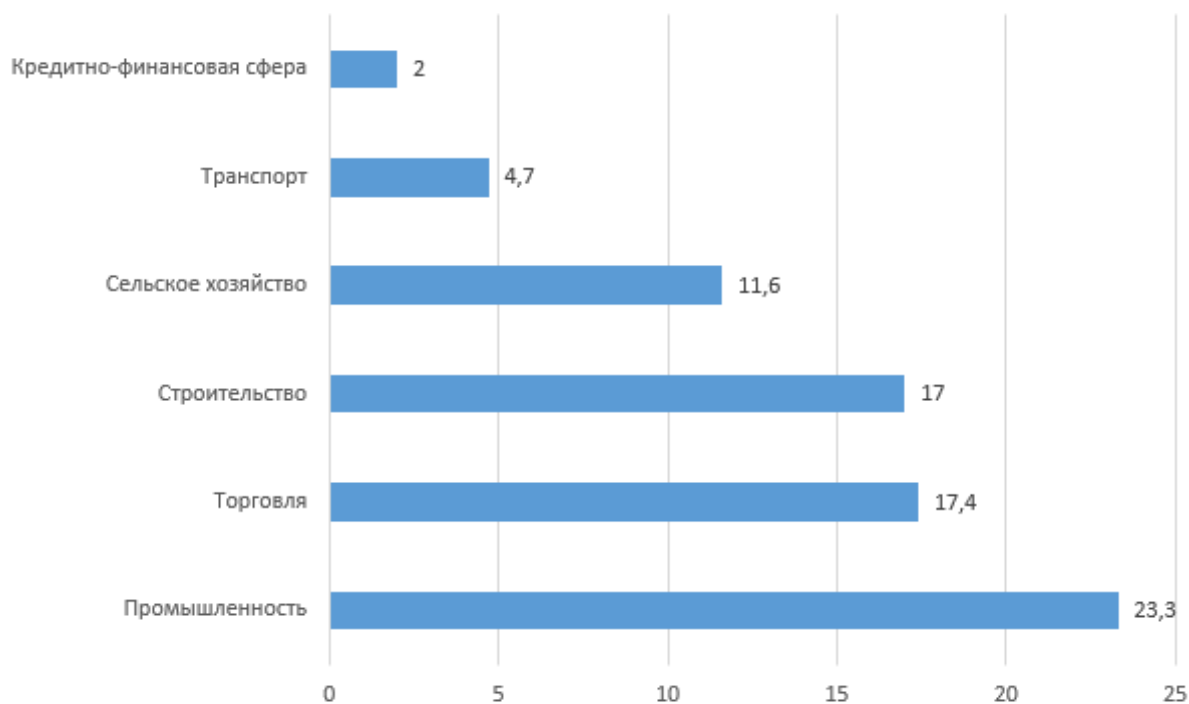


Рис. 2. Налоговые преступления в отраслях экономики

По причине некачественного расследования налоговых преступлений, общее их количество в судебных разбирательствах не превышает 10%. Связано это с недостаточным доказыванием вины налогоплательщика в нежелании отвечать по своим налоговым обязательствам, вследствие чего на предварительном следствии уголовные дела направляются на повторное расследование.

Для того, чтобы повысить уровень и результаты деятельности налоговых и правоохранительных органов, необходимо составить перечень необходимых процедур:

1. Первой процедурой является увеличение числа взаимодействия между работниками полиции и налоговиками в отношении проверяемых, намеренно искажающих бухгалтерскую отчетность с целью снижения налоговой нагрузки.

2. Второй процедурой можно считать повышение качества проверок. Например, необходимо производить предпроверочный анализ, с помощью ко-

того можно охарактеризовать деятельность организации с помощью различных финансовых показателей, влияющих на результативность налоговых проверок с целью выявления основных объектов проверки.

3. В третьей процедуре необходимо четко разграничить функции налоговых и правоохранительных органов. Сотрудникам МВД необходимо осуществлять такие методы контроля, предусмотренные статьями 90-98 НК РФ, как осмотр места происшествия, проведение экспертизы и выемки документов, допрос свидетелей и налогоплательщиков, нарушивших УК РФ.

Список литературы

1. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов / Максимова Л. // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2011. № 1. 23 с.

2. Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях. Карякин В.В., Махов В.Н. Москва: Юрлитинформ, 2012. 208 с.

3. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей // Финансовое право. Верстова М.Е. 2014. № 5. 14-15 с.

4. Механизм интеграции сельскохозяйственного сектора экономики казахстана в рамках ЕАЭС / Мадиярова Д.М., Тюленева Т.А., Молдажанов М.Б., Аманбаева А.А. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 30 (4). С. 103-109.

5. The use of environmental taxation instruments in order to ensure sustainable development of mining region / Tyuleneva T., Moldazhanov M. // E3S WEB OF CONFERENCES. Vth International Innovative Mining Symposium. T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University. 2020. С. 04061.

6. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления) / Волженкин Б.В. Санкт-Петербург: Юридический центр Пресс, 2012. 160 с.

Гаджиев Арсланхан Магомедрасулович, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-164, 5 курс, krukta@mail.ru, Россия, Междуреченск, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва», филиал в г. Междуреченске

***IMPROVING THE ORGANIZATION OF INTERACTION BETWEEN TAX AND
LAW ENFORCEMENT AGENCIES IN THE FIGHT AGAINST TAX OFFENSES***

Gadjiev A.M.

Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.

Annotation: the article considers the ways of interaction between tax and law enforcement agencies in the fight against tax offenses. The directions of their improvement are described.

Key words: tax control, legal control, tax violations, state control.