

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

«20» 08 2018 г. Е.С. Рычкова

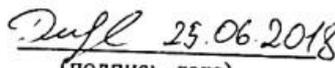
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

Развитие организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности

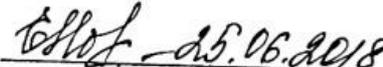
Исполнитель

студент группы 378-ОС


(подпись, дата)

Д.С. Моздыган

Руководитель доцент
кафедры экономической
безопасности и экспертизы


(подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Нормоконтроль доцент
кафедры экономической
безопасности и экспертизы


(подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Рецензент
Канд. экон. наук


(подпись, дата)

С.Б. Бокач

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой


Моздыган Денис
« 22 » 02 2018

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Моздыгана Дениса Степановича

1. Тема выпускной дипломной работы: Развитие организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в системе экономической безопасности

пр. № 550 ур от 05.03.2018

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25.06.2018

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: данные бухгалтерской и налоговой отчетности, Акт и Решение по налоговой проверке

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке):

1 Теоретические и правовые основы организации налогово-проверочной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности

2 Анализ организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел

3 Совершенствование организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

Отсутствуют

6. Консультанты по выпускной дипломной работе

Отсутствуют

7. Дата выдачи задания 22 февраля 2018г

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Новопашина Елена Сергеевна,
доцент, канд. техн. наук

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 22 февраля 2018г

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Работа содержит 101 с., 10 таблиц, 4 рисунка, 55 источников

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УРОВЕНЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Цель данной работы – разработать пути развития организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности.

Достижение поставленной цели обусловило постановку и необходимость решения следующих задач:

- Рассмотреть теоритические основы налогово-проверочной деятельности органов МВД и ее роли в системе экономической безопасности Российской Федерации;
- Изучить нормативно-правовую базу налоговой проверочной деятельности ФНС и МВД;
- Провести анализ налогово-проверочной деятельности по данным налогового контроля России и Приморского края;
- Изучить организационные механизмы совместных выездных налоговых проверок МВД и ФНС на примере проверки компании ООО «РД»;
- Выявить несовершенства в организационно-экономических механизмах налогово-проверочной деятельности МВД;
- Предложить мероприятия по улучшению механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел;
- Дать прогноз эффективности предложенных мероприятий и их роли в улучшении экономической безопасности региона и всей страны в целом.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и правовые основы организации налогово-проверочной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности	8
1.1 Сущность и содержание налогово-проверочной деятельности в системе экономической безопасности	8
1.2 Роль налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов	23
1.3 Особенности организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности	29
2 Анализ организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел	38
2.1 Статистика правонарушений, выявленных в результате налоговых проверок	38
2.2 Анализ налогово-проверочной деятельности на примере выявления налоговых правонарушений ООО «РД»	42
2.3 Механизм налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел	73
3 Совершенствование организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности	77
3.1 Выявление несовершенств в налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел	77
3.2 Направления развития организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности	80
3.3 Оценка и прогноз экономической эффективности предложенных мероприятий.	85
Заключение	90
Библиографический список	94

ВВЕДЕНИЕ

Экономическая Безопасность - это такое состояние экономики, при котором обеспечивается защита основных экономических интересов от внутренних и внешних угроз. Сама по себе она является важным фактором развития государства. Помимо экономического аспекта она участвует в формировании приемлемых условий жизни внутри страны, а также условий для развития бизнеса и всей экономики в целом. Большая роль в структуре экономической безопасности отведена налоговой безопасности, так как налоги являются важнейшим источником финансирования государства.

Контрольно-проверочная деятельность в сфере налогообложения обеспечивает соблюдение налогового законодательства, а также способствует ее совершенствованию и выработке приоритетов налоговой политики Российской Федерации. От эффективности налогово-проверочной деятельности напрямую зависит способность нормального функционирования государства и то насколько эффективно будет действовать налоговое законодательство.

Все вышеперечисленное доказывает актуальность данной дипломной работы.

Ее целью является разработка путей развития организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- Рассмотреть теоритические основы налогово-проверочной деятельности органов МВД и ее роли в системе экономической безопасности Российской Федерации;
- Изучить нормативно-правовую базу налоговой проверочной деятельности ФНС и МВД;

- Провести анализ налогово-проверочной деятельности по данным налогового контроля России и Приморского края;
- Изучить организационные механизмы совместных выездных налоговых проверок МВД и ФНС на примере проверки компании ООО «РД»;
- Выявить несовершенства в организационно-экономических механизмах налогово-проверочной деятельности МВД;
- Предложить мероприятия по улучшению механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел;
- Дать прогноз эффективности предложенных мероприятий и их роли в улучшении экономической безопасности региона и всей страны в целом.

Объектом исследования является налогово-проверочная деятельность отделов ОЭБиПК МВД РФ в системе экономической безопасности страны. Предметом исследования служит организационно-экономический механизм налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел.

Новизна работы заключается в предложенных изменениях организационного механизма совместных выездных налоговых проверок МВД и Налоговой инспекции.

Практическая значимость исследования заключается в упрощении работы сотрудников проверяющей комиссии и уменьшении времени, затрачиваемого на проведение налогово-проверочных мероприятий.

Теоритической и методологической основой проведенного исследования являются разработки и научные труды отечественных и иностранных ученых в области международного права, налогов и налогообложения, финансового контроля, финансового менеджмента.

Информационной базой работы являются законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, внутренние приказы МВД РФ, бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «РД», Акт и Решение по налоговой проверке ООО «РД».

По своей структуре работа разбита на : Введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список использованных источников и приложения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВО-ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1 Сущность и содержание налогово-проверочной деятельности в системе экономической безопасности.

В настоящее время Россия входит в перечень государств, которые играют большую политическую роль и могут диктовать свои условия на мировой политической и экономической арене. Важнейшим фактором успешного укрепления влияния страны, помимо внешнеэкономической политики, является поддержание благоприятных условий, способствующих финансовому росту и развитию экономики внутри страны. В настоящее время мировая тенденция и общепринятая рыночная экономика диктуют жесткие условия успешного функционирования и работы предприятий. В таких обстоятельствах обеспечение приемлемой обстановки для устойчивого роста экономических показателей, реализации национальных интересов, а также поддержания социально-политической стабильности в обществе - являются первостепенной задачей и основной функцией государства. Другими словами, важным аспектом при построении внутренней и внешней политики страны, является поддержание приемлемого уровня экономической безопасности в ней.

Немаловажную роль в данном вопросе играет налоговая безопасность. Налоги - это то топливо, что дает возможность государству функционировать, ведь сам факт его существования предполагает наличие ряда жизненно необходимых институтов власти, деятельность которых не связана с производством, но для содержания которых требуются значительные финансовые вложения. К таким институтам относятся:

- Правительство и законодательный аппарат
- Правоохранительные органы
- Армия

- Органы исполнительной власти
- Судебные органы и т.д.

Без этих структур государство не может называться таковым, ведь само определение слова "Государство" означает организацию политической власти, осуществляющая управление обществом и обеспечивающая в нем порядок и стабильность¹. Следовательно, налоговая система и налоговое администрирование, вкупе с правильно поставленным контролем являются одними из важнейших условий существования страны.

Участниками налоговых правоотношений являются налогоплательщик (физические и юридические лица) и Федеральная налоговая служба России. Налог – установленная законом форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу государства. Он индивидуально безвозмезден, то есть взывание происходит на условиях безвозвратности за счет определенных методов принуждения и не носит характер наказания или контрибуции. Обязанность по уплате налогов устанавливаются законодательством в одностороннем порядке.

Налоговая обязанность по Налоговому кодексу РФ представляет собой конституционную обязанность граждан своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований. Данная обязанность распространяется как на физических, так и на юридических лиц.

Налоговая система является жизнеобеспечивающей сферой для страны, именно поэтому от того насколько хорошо она будет защищена от криминализации зависит экономическая безопасность Российской Федерации и общества в целом. Налоговая система РФ представляет собой совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке.

Для того чтобы наиболее четко понять насколько важную роль играют налоги в системе экономической безопасности страны следует прежде всего

¹ Михайлова, Н. В. *История государства и права зарубежных стран* / Н. В. Михайлова и др.; под ред. Н. В. Михайловой. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с

разобраться в самом понимании сущности экономической безопасности и истории ее происхождения.

Сам термин "экономическая безопасность"- сравнительно новый оборот в мировой научной среде. Впервые он был озвучен президентом США Франклином Делано Рузвельтом во времена "Великой депрессии". В 1934 г. во время произнесения своей речи он использовал фразу "Национальная экономическая безопасность"(National economic security), позднее в этом же году по его указу был создан "Федеральный комитет по Экономической безопасности", занимавшийся экономическими проблемами населения и предпринимавший меры по уменьшению безработицы². Созданные комитет и консультационной совет при нем не рассматривали "Экономическую безопасность" в привычном нам понимании - они занимались решением проблем отдельных лиц, а не регулированием всей системы в целом, следовательно, их работа не приводила к точному выделению и документированию теории по данной тематике. Официально термин был закреплен на бумаге в 1985 году, во время 40 сессии Генеральной Ассамблеи ООН на свет появилась резолюция "Международная экономическая Безопасность" (документ номер A/RES/40/173)³. В ней было четко прописано о необходимости содействия в поддержании международной экономической безопасности, с целью социального и экономического развития стран, в особенности развивающихся, путем ликвидации разрывов уровней экономического развития, что благоприятно способствовало бы международной экономической стабильности и улучшению политического климата. Позже мысли, высказанные в резолюции 1985 года, привели к формированию Концепции международной экономической безопасности в докладе главного секретаря ООН от 4 июня

² Климонова А. Н. Основные подходы к исследованию понятий «Экономическая безопасность» и «Экономическая безопасность государства» // Социально-экономические явления и процессы. 2014. №8. [Электронный ресурс]

³ Резолюция ООН A/RES/40/173 «Международная экономическая безопасность» [Электронный ресурс]

1987 года (доклад A/42/314)⁴. В последствии были приняты еще 3 резолюции по данной тематике: резолюция A/RES/41/184 от 8 декабря 1986 года⁵, резолюция A/RES/42/165 от 11 декабря 1987 года⁶ и резолюция A/RES/44/231 от 22 декабря 1989 года⁷.

В нашей стране разработку теории Экономической безопасности и ее правовое закрепление на государственном уровне начали 90-е годы, как меры по выходу из глубочайшего кризиса, вызванного распадом СССР и переходом к рыночной экономике. Все больше усилившаяся в те годы зависимость России от стран запада заставляла органы власти создавать собственные механизмы реализации и защиты национальной экономической сферы, обеспечившие бы стабильный рост сектора и независимость государства от внешнеэкономических нападков. Пятого марта 1992 года был принят Закон Российской Федерации №2446-1 "О безопасности", в котором говорилось что безопасность – это состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз. В свою очередь согласно положению, п. 3.17 ГОСТ Р 1.0-92 «Государственная система стандартизации Российской Федерации. Основные положения»⁸, безопасность понималась как отсутствие недопустимого риска, связанного с возможностью нанесения ущерба. Отличия в трактовании одного и того же определения вводили определенные разногласия, которые были неприемлемы при законотворческой деятельности, поэтому 13 октября 1995 года был принят Федеральный Закон № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», в котором дается точное определение

⁴ Доклад Генерального секретаря ООН «Концепция международной экономической безопасности». Документ ООН A/42/314 [Электронный ресурс]

⁵ Доклад Генерального секретаря ООН «Во исполнение резолюции 40/173 Генеральной Ассамблеи». Документ ООН A/RES/41/184 [Электронный ресурс]

⁶ Резолюция ООН «Международная экономическая безопасность» A/RES/42/185 [Электронный ресурс]

⁷ Доклад Генерального секретаря во исполнение резолюции 42/165 Генеральной Ассамблеи. Документ ООН A/44/832[Электронный ресурс]

⁸ Государственный стандарт Российской Федерации. ГОСТ Р 1.0–92. Государственная система стандартизации Российской Федерации. Основные положения.

термину: Данное определение более конкретизировало понятие Экономической Безопасности в стране и исключало двойное трактование, что естественно способствовало дальнейшему развитию законодательства в данной области⁹. Полгода спустя, 29 апреля 1996 года, Указом Президента РФ № 608 была утверждена Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации, целью в которой ставилось обеспечение такого уровня развития экономики, при котором создавались бы приемлемые условия для жизни и развития личности, военно-политической и социально - экономической стабильности в обществе, а так же общего сохранения целостности государства для успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз¹⁰. Таким образом, имея в своем распоряжении Концепцию и Стратегию государственные органы власти могли проводить долгосрочные прогнозы и разрабатывать соответственные программы по улучшению безопасности страны.

В настоящее время определение Экономическая Безопасность и мероприятия по ее поддержанию плотно внедрились в нашу повседневную жизнь и играют немаловажную роль в формировании современного общества Российской Федерации. В научной среде существует большое количество разнообразных трактований термина, однако это объясняется тем что экономическая безопасность очень многогранное явление, затрагивающее все аспекты нашего общества, по этой причине во многих определениях проглядывается некая недосказанность и одностороннее рассмотрение термина, однако все они не противоречат друг другу, а наоборот дополняют другие, создавая единую картину понимания теории экономической безопасности. В общем эти понятия можно свести к единому термину: "Экономическая Безопасность"- это такое состояние экономики, при котором обеспечивается защита основных экономических интересов от внутренних и

⁹ Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" от 13.10.1995 N 157-ФЗ [Электронный ресурс]

¹⁰ Указ Президента Российской Федерации от 29.04.1996 г. № 608 «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» [Электронный ресурс]

внешних угроз, при обеспечении социальной и политической стабильности, а также устойчивого развития экономики.

Финансовая безопасность является одной из основных составляющих в системе национальной безопасности (рисунок 1).



Рисунок 1- Структура национальной экономической безопасности.

В настоящее время, в связи с трудной для России обстановкой на мировой арене, финансовая дестабилизация экономики является одной из главных причин, способствующих появлению угроз, подрывающих Экономическую Безопасность страны. Для борьбы с подобными угрозами государству требуется формирование таких условий работы экономической среды, при которых было бы невозможно злоупотребление финансовыми средствами и изменение движения денежных потоков в сферы, незакрепленные законодательством РФ. Притом, экономика страны должна быть сформирована таким образом, чтобы оставалась возможность государственного финансирования в таких объемах, которые бы являлись необходимыми для выполнения возложенных на нее обязанностей и функций. Так как налоговые выплаты являются одним из основных

источников финансовых ресурсов государства, эффективность налаженного налогового контроля, налоговых проверок и всей налоговой системы в целом, имеет значительное влияние на уровень финансовой и экономической безопасности в стране.

Согласно статье 82 Налогового Кодекса Российской Федерации, под налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом¹¹. Иными словами, налоговый контроль - это контролирующая деятельность уполномоченных государственных органов за правильностью ведения и уплаты, а также взимание налогов и сборов. Цель налогового контроля - это выявление и пресечение нарушений налогового законодательства, а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших его. Сам по себе контроль является условием правильной работы налоговой системы страны. Наивно было бы предполагать, что при его отсутствии либо же при плохой эффективности налогоплательщики выполняли бы свои налоговые обязательства своевременно и в полной мере. Именно поэтому Проверяющие органы ведут активную работу по надзору за исполнением законодательства и постоянным мониторингом деловых операций с налогами и сборами, в целях выявления случайных, либо же преднамеренных ошибок при начислении или выплате налогов.

Основная часть работы по контролю за исполнением налогового законодательства осуществляется именно органами налоговой службы. К ним относится Федеральная налоговая служба России (ФНС). Это федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет функции:

- надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

¹¹ Налоговый кодекс: Российской Федерации: Закон Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (в ред. от 07.03.2017 г) [Электронный ресурс]

- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;
- контроля за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов;
- контроля за информированием налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства и разъяснением системы налогообложения;
- по контролю за производством и оборотом табачной продукции, а также этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции¹².

Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, служба обеспечивает представление в делах, связанных с банкротством и в процедурах по этим делам, а также предъявляет требования об уплате обязательных платежей и требований государства, связанных с денежными обязательствами.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе", ФНС осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Тем не менее, Налоговая служба является не единственным органом,

¹² Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 14.06.2018) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" [Электронный ресурс]

уполномоченным на проведение проверочной деятельности в области налогового законодательства. В законе четко прописано, что помимо ФНС участниками налоговых правоотношений со стороны государства также являются органы внутренних дел, таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов. Мало того одним из принципов успешного налогового контроля является плотное взаимодействие между этими государственными субъектами для повышения качества проверочной деятельности. У них налажены прочные каналы связи, по которым они информируют друг друга об имеющихся у них данным по нарушениям налогового законодательства, проводимых проверках и мерах по пресечению преступлений в налоговой сфере. Все вышеперечисленные органы являются частью единой контролирующей среды с постоянно пополняющимися информационными базами и постоянной взаимосвязью в действиях по обеспечению соблюдения законодательства налоговой сферы в Российской Федерации.

Но вернемся к определению налогового контроля. В широком понимании термина, он охватывает все виды деятельности органов, уполномоченных для этого законодательством - ведение учета начисляемых налогов, проведение налоговых проверок, а также любые виды деятельности связанные с контролированием уплаты налогов и сборов подконтрольными субъектами, а также предоставлением отчетности по ним.

В узком же смысле под выражением «налоговый контроль» подразумевается проведение налоговых проверок, и это неспроста - налоговые проверки являются основной и наиболее эффективной формой налогового контроля в РФ. В ходе налоговых проверок осуществляется подробное разноплановое изучение финансово-хозяйственных операций организаций или физических лиц, связанных с объектами налогообложения. На настоящий момент согласно 87 статье Налогового Кодекса РФ, проверки подразделяются на 2 вида(рисунок 2).

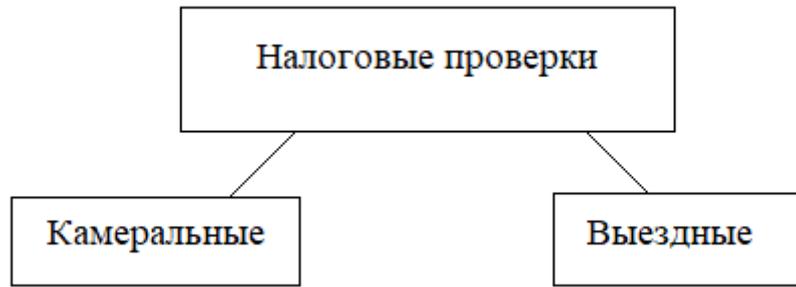


Рисунок 2 – Виды налоговых проверок

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения налогового органа, на основе налоговой документации и деклараций, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также других документов, ведущихся налогоплательщиком, которые свидетельствуют о его деятельности.

Камеральная проверка — это наиболее распространённый тип проверки, ее целью является выяснение, соблюдает ли налогоплательщик предписанные ему законодательством обязанности. Ей могут подвергаться буквально все организации и предприятия, подающие отчетность в ФНС. Для начала камеральной проверки не требуется разрешения руководителя налогового органа, она начинается сразу после предоставления в инспекцию налоговой декларации или расчета.

Помимо обычной камеральной проверки также существует углубленная. Она предусматривает истребование у проверяемого субъекта более углубленных сведений, таких как первичная документация, документов аналитического учета и др. В настоящий момент углубленная камеральная проверка представляется в налоговых органах в качестве наиболее приоритетной формы контроля, потому как она позволяет охватить налогоплательщиков более плотным контролем, нежели обычная камеральная, а также при ее проведении трудоемкость намного ниже, чем при проведении выездной проверки, так как налоговый инспектор осуществляет ее по месту нахождения налоговой службы, без выезда на

предприятие.

Тем не менее, не смотря на удобство углубленной камеральной проверки, в настоящее время существует вторая форма контроля, без которого невозможно обойтись – это выездные проверки. Они на прямую зависят от предыдущего типа, так как по результатам анализа, проведенного после камеральной проверки, осуществляется отбор налогоплательщиков, к которым по мнению налоговых органов требуется выезд сотрудников, для проведения контроля на по месту деятельности, не считая случаев с проверками крупных налогоплательщиков.

Впервые понятие «Выездная налоговая проверка» было введено в оборот с появлением Налогового Кодекса Российской Федерации 31 июля 1998 года. До этого момента проверки, проводимые вне стен налогового органа назывались документальными. Однако это определение не совсем верно, потому как выездная и документальная проверки отличаются тем что первая проводится в основном в помещениях налогоплательщика, а по поводу документальной не один правовой акт не конкретизирует место ее проведения. Поэтому с выходом Кодекса в законе было четко прописаны условия и место проведения выездных налоговых проверок.

Под выездной налоговой проверкой понимается комплекс действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, хозяйственных договоров, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, актов о выполнении обязательств по договорам, внутренних приказов организации, распоряжений, протоколов и любых других документов, ведение которых происходит во время осуществления проверяемым его основной и дополнительной деятельности. Помимо контроля документации во время выездной проверки могут производиться меры по осмотру либо обследованию различных объектов, используемых налогоплательщиком для получения дохода, либо связанных с содержанием этих объектов производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, а также мероприятия

по проведению инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества и иных действий налоговых органов по месту деятельности проверяемого, вне нахождения налогового органа, за исключением случаев, предусмотренных 89 статьей НК РФ.

Основными участниками выездных проверок являются налоговый орган с одной стороны и налогоплательщики (организации, индивидуальные предприниматели), налоговые агенты, плательщики сборов, банки с другой, но с проверочной деятельностью может быть сопряжена работа и других участников, таких как переводчики, эксперты и т.д. но подобные меры, как правило, применяются по инициативе уполномоченных органов.

Для повышения результативности налогового контроля, федеральной налоговой службой осуществляется целенаправленный отбор плательщиков налогов для проведения выездных проверок. Ни один выезд Налоговых органов не должен заканчиваться нулевым результатом, кроме тех случаев, когда проверяемыми субъектами являются налогоплательщики, проходящие процедуру ликвидации, или крупнейшими налогоплательщиками, проверки которых должны осуществляться не реже одного раза в два года.

Большое внимание уделяется сбору информации из сторонних источников, благодаря которой формируется основа будущей проверки. Она поступает из таможенных органов и органов МВД, органов местного самоуправления, организаций, осуществляющих предоставление услуг в сфере ЖКХ (энергоснабжение, водоснабжение и теплоснабжение), организаций по предоставлению услуг связи, транспортных услуг и СМИ. Такая информация обрабатывается и тщательнейшим образом анализируется. Результаты такого анализа являются основанием для выставления приоритетов по включению налогоплательщиков в план выездных проверок.

Помимо налоговых проверок пунктом 1 статьи 82 Налогового Кодекса РФ предусмотрены следующие виды налогового контроля:

- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;

- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- иные формы, предусмотренные Налоговым Кодексом.

Формы налогового контроля складываются из установленных в пункте 1 статьи 31 Налогового Кодекса Российской Федерации прав налоговых органов, позволяющих им¹³:

- требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

- проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

- контролировать исполнение банками обязанностей, установленных настоящим Кодексом. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных настоящим Кодексом, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;

- производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые

¹³ Налоговый кодекс: Российской Федерации: Закон Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (в ред. от 07.03.2017 г) [Электронный ресурс]

органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

- в порядке, предусмотренном статьей 92 Налогового Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

- определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на

территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций;

- требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

- взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом;

- требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

- заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

- предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления): о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

- восстанавливать в случае, предусмотренном пунктом 1.1 статьи 59 Налогового Кодекса, суммы недоимки, задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что целью налогового контроля является обеспечение законных отношений в области налогообложения, налоговые органы выступают в качестве государственного инструмента по

отслеживанию этой самой правомерности в действиях участников налоговых правоотношений, инструмента по применению законных мер убеждения и принуждения. Однако помимо основных функций, не менее важной задачей уполномоченных органов налогового контроля является принятие мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению налоговых преступлений и правонарушений. Ведь если оставлять структуру налоговой системы неизменной, то она непременно станет устаревать и не сможет нормально функционировать, система должна подстраиваться под окружающую экономико-правовую среду, что в конечном итоге приведет к большей «отдаче» со стороны налогоплательщиков и обеспечению приемлемого уровня налоговой и экономической безопасности в стране.

1.2 Роль налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Как уже было сказано ранее, Фискальные органы являются не единственным уполномоченным исполнительным органом власти в системе поддержания налоговой безопасности страны, немалую роль в ней отведена совместной деятельности ФНС и других государственных структур, таких как МВД.

При наличии состава налогового преступления, ведущего к возбуждению уголовного дела, сотрудники Налоговой службы обязаны проинформировать органы, уполномоченные на их возбуждение об имеющихся у них данных. Аналогично с этим Фискальная служба пользуются сведениями, поступающими к ним от правоохранительных органов, мало того подобная информация направляется в ФНС в обязательном порядке, даже без получения соответствующего запроса от них. Обычно это происходит в тех случаях, когда по мнению следственных органов участие Налоговой службы необходимо при расследовании какого-либо преступления. Законом установлен определенный срок для отправления

подобных материалов: они должны быть направлены в соответствующие государственные инстанции в течение 10 рабочих дней с момента, когда компетентный на это орган выявил наличие такого рода информации.

Методы, используемые Налоговыми органами и МВД, для выявления нарушений в системе налогового оборота, отличаются по своему составу. Налоговые органы используют в своей работе мероприятия налогового контроля, Полиция же добывает информацию посредством оперативно-розыскной деятельности, недоступной налоговикам, а также проводит уголовно-процессуальные действия. Она предусмотрена 6 статьей Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности»¹⁴ и включает в себя:

- Опрос;
- Наведение справок;
- Сбор образцов для сравнительного исследования;
- Проверочная закупка;
- Исследование предметов и документов;
- Наблюдение;
- Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;
- Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений;
- Снятие информации с технических каналов связи;
- Оперативное внедрение;
- Контролируемая поставка;
- Оперативный эксперимент;
- Получение компьютерной информации и др.

В свою очередь правоохранительные органы не наделены полномочиями по ведению делопроизводств, связанных с налоговыми правонарушениями, проведению камеральных проверок, истребованию

¹⁴ Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 N 144-ФЗ [Электронный ресурс]

документов о налогоплательщике и других методов налогового контроля, предусмотренных главой 14 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налоговый Контроль». Также они не имеют права самостоятельно заниматься взысканием соответствующих сумм сокрытых налогов, либо наложением штрафных санкций – все это прерогатива Налоговой службы.

Для обеспечения приемлемого уровня экономической безопасности в стране требуется совместная работа 2 вышеперечисленных органов. Они находятся в постоянном рабочем контакте, обмениваясь информацией и дополняя друг друга в рабочих моментах.

Но что же представляет из себя деятельность органов МВД, как субъекта по обеспечению налоговой безопасности? Чтобы ответить на этот вопрос нужно разобраться в том, какими функциями они наделены.

Восемнадцатого марта 1992 года, согласно указу президента № 262¹⁵, было создано «Главное управление налоговых расследований», назначавшееся как спецподразделение, находящееся в ведомстве налоговой в обязанности, которого входила работа по раскрытию налоговых правонарушений и принятию соответствующих мер пресечения, а также мероприятия по обеспечению безопасной работы налоговых органов и их сотрудников. Однако спустя год оно было реформировано в отдельную государственную правоохранительную структуру - «Федеральную службу налоговой полиции», задачи которой не изменились, но к ним прибавилась обязанность по выявлению и пресечению коррупции непосредственно в налоговых органах¹⁶. В отличие от налоговой службы, налоговая полиция могла использовать те же методы что и МВД- вести оперативную деятельность и уголовно-процессуальные мероприятия, что должно было способствовать упрощению ведения дел, связанных с налоговыми преступлениями. Тем не менее, несмотря на полезность данной структуры,

¹⁵ Указ Президента Российской Федерации «О создании Главного управления налоговых расследований при Государственной налоговой службе Российской Федерации» от 18.03.1992 г. N 262 [Электронный ресурс]

¹⁶ Закон РФ от 24.06.1993 N 5238-1 (ред. от 31.12.2002) "О федеральных органах налоговой полиции"[Электронный ресурс]

ее действия были не совсем однозначны. Из-за недостаточно хорошо проработанной нормативно-правовой базы деятельность налоговой полиции пересекалась с деятельностью налоговых органов, а так как она была наделена полномочиями проводить налоговые проверки и совершать взыскания в бесспорном порядке суммы налогов и штрафов, подобные пересечения зачастую заканчивались разногласиями между 2 уполномоченными органами. В итоге в 2003 году Налоговая полиция была расформирована, а ее полномочия были переданы в МВД с определенными поправками¹⁷.

В 2005 году было принято решение о создании Департамента экономической безопасности МВД России (ДЭБ), в ведение которого было принятие мер по обеспечению налоговой и экономической безопасности. Помимо основных обязанностей, перед Департаментом в первые была поставлена задача по обеспечению экономической безопасности страны и даны полномочия по анализу обстановки в области борьбы с экономическими и налоговыми преступлениями. для дальнейшего прогнозирования и выработки мер по предотвращению подобных случаев.

В 2011 году, в связи проводимой реформой МВД, в структуре центрального аппарата МВД России организовано Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции (ГУЭБиПК МВД России)¹⁸. Согласно положению, ее задачами являются:

- Организация и участие в формировании основных направлений государственной политики по вопросам деятельности Главного управления.
- Обеспечение совершенствования нормативно-правового регулирования по вопросам деятельности Главного управления.
- Организация предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений экономической и коррупционной направленности, а также

¹⁷ Указ Президента Российской Федерации от 11.03.2003 г. № 306 «Вопросы совершенствования государственного управления в Российской Федерации»[Электронный ресурс]

¹⁸ Положение «О Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации», утвержденное приказом МВД России от 18 июля 2011 г. № 847дсп[Электронный ресурс]

выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших.

- Определение приоритетных направлений по вопросам деятельности Главного управления.

- Принятие в пределах своей компетенции мер по реализации государственной политики по вопросам деятельности Главного управления.

- Координация по поручению курирующего заместителя Министра деятельности территориальных органов МВД России и подразделений центрального аппарата МВД России по вопросам деятельности Главного управления.

- Организационно-методическое обеспечение деятельности подразделений экономической безопасности.

Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (УЭБиПК) входит в состав органов внутренних дел и является оперативным подразделением, осуществляющим, в пределах своей компетенции, оперативно-розыскную и контролирующую деятельность, направленную на предупреждение, выявление и раскрытие преступлений против собственности, преступлений в сфере экономической деятельности, преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях, а также преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления. На данный момент Отделы УЭБиПК работают во всех сферах экономической деятельности Российской Федерации, охватывая любую активность, способную навредить экономической безопасности региона и страны в целом.

Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД РФ входит в структурные подразделения Министерства внутренних дел Российской Федерации, и является самостоятельным уполномоченным государственным подразделением власти. Главному управлению на уровне субъектов Российской Федерации подчиняются

Управления Экономической безопасности, а им в свою очередь в пределах городов - Отделы ОЭБиПК.

Являясь органом исполнительной власти, отделы обеспечения экономической безопасности при МВД занимаются расследованием дел, связанных с преступлениями налогового характера. Подобные дела они расследуют совместно с налоговыми органами, помимо вышеперечисленных способов работы с органами ФНС существует еще один, являющийся важнейшим при расследовании налоговых преступлений – это совместные налоговые проверки.

Совместные проверки- это такого рода выездные проверки, в проведении которых участвуют сразу 2 уполномоченных государственных органа - МВД и Федеральная Налоговая инспекция. В ходе их проведения формируется комиссия из работников МВД и налоговых органов, которая занимается анализом всех данных, доступных проверяющим, для выявления возможного факта ухода проверяемого от уплаты налогов соответственно законодательству РФ.

Ведущую роль в этом процессе занимает налоговая служба, председателем комиссии всегда является представитель ФНС, однако сотрудники полиции играют важнейшую роль в таких проверках, обеспечивая без проблемную работу комиссии за счет своих прав по ведению оперативной деятельности и в последствии ведут уголовные дела по полученным материалам, если подобные факты выявятся в ходи их деятельности.

В ходе проведения совместной проверки взаимодействие двух органов власти не мешает их самостоятельному выбору способов получения информации, будь то контрольные или иные мероприятия, осуществляемые в рамках их компетенции, однако все действия проверяющей комиссии заранее согласовываются и координируются на собраниях группы, в ходе которых оговариваются и прорабатываются все моменты их будущих действий. Общая координация мероприятий проверочной деятельности происходит

через руководителя группы, однако члены комиссии могут созвать внеплановое собрание для обсуждения неожиданно возникших вопросов для принятия совместного плана по способам решения появляющихся проблем и организационных моментов.

1.3 Особенности организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности

Среди всех форм налогового контроля налоговые проверки занимают лидирующую роль в выявлении нарушений налогового законодательства. В 84 статье Налогового Кодекса Российской Федерации Налоговые проверки описываются в первую очередь и им посвящена значительная часть 14 главы НК¹⁹.

Налоговая проверка – это процессуальное действие уполномоченного органа по контролю за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных, полученных в результате мероприятий налогового контроля, с данными налоговых деклараций и иных отчетных документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы. Фактически это проверка деятельности налогоплательщика на соответствие их налоговому законодательству Российской Федерации.

Право на проведение налогово-проверочной деятельности предоставлено налоговым органам, согласно 31 статье НК. Налоговые проверки являются одним из основных аспектов работы Налоговой Службы и в случаях, когда другим государственным структурам требуется проведение подобной проверки они обращаются в ФНС с просьбой провести ее. Тем не менее, как уже было сказано ранее, законы и нормативно-правовые акты России допускают участие органов МВД в выездных проверках.

¹⁹ Налоговый кодекс: Российской Федерации: Закон Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (в ред. от 07.03.2017 г) [Электронный ресурс]

Проверочную деятельность по отношению к нарушителю налогового законодательства можно разбить на 2 стадии:

- Проведение камеральной проверки
- Проведение выездной проверки

Прежде всего, налоговый орган проводит камеральную проверку, в ходе которой проверяется налоговая декларация и документы, самостоятельно поданные налогоплательщиком в налоговую инспекцию, а также иная документация и информация, имеющаяся у налогового органа.

Порядок проведения камеральных проверок представлен в 88 статье НК РФ. Она начинается после того момента, когда налоговая инспекция получает декларацию от налогоплательщика. Проверяющим не требуется запрашивать разрешение ни у руководителя органа, ни у налогоплательщика, также органы не направляют плательщику налогов уведомление о начале проверки, действуя сугубо самостоятельно и без постановки проверяемого в известность.

Согласно 88 статье камеральная проверка проводится в случаях когда:

- налогоплательщик предоставляет налоговую декларацию (расчет) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;
- налогоплательщик предоставляет налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговую декларацию по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;
- налогоплательщик предоставляет уточненную налоговую декларацию (расчет), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);
- когда происходит досрочное прекращение налогового мониторинга.

Срок проведения камеральной проверки установлен Кодексом, а

именно: 3 месяца со дня предоставления декларации по налогам. В течение этого времени проверяется имеющаяся у налоговых органов информация по налогоплательщику и если в ходе проверки выявляются расхождения или ошибки в сведениях, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения по данному вопросу и внести изменения в декларацию.

Отличительной чертой камеральной налоговой проверки является то что она проводится на территории налогового органа, без выезда на территорию налогоплательщика, за исключением некоторых случаев, прописанных в кодексе. В ходе проверки лицо, проводящее ее, вправе затребовать у проверяемого документы об операциях или имуществе, по которым могут быть применены налоговые льготы, однако оно не имеет право требовать предоставления дополнительных документов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом. Проверяемый сам, по своему усмотрению может предоставить налоговым органам дополнительную информацию, подтверждающую достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

Если в ходе проверки не выявляется нарушений то она просто завершается, но если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в течении 10 дней (согласно статье 100 НК РФ), в котором описываются выявленные факты. Он вручается налогоплательщику в течении 5 дней, после вручения проверяемому дается месяц для дачи возможных возражений по акту.

Как уже говорилось ранее, на основе данных полученных за счет камеральных проверок производится отбор налогоплательщиков в адрес которых будет применена выездная налоговая проверка.

Выездная налоговая проверка, являясь совокупностью действий по

проверке бухгалтерских документов налогоплательщика, проводится по месту деятельности проверяемого, что и отличает ее от камеральной. Выездные проверки проводятся с целью выявления налоговых правонарушений, которые затруднительно обнаружить в рамках обычной камеральной проверки. Для этого в ходе проверки производится углубленное изучение налоговой документации и документов бухгалтерского учета организации, а также проводятся специальные мероприятия налогового контроля такие как: выемка документации, осмотр, проведение экспертизы и др. Именно этим она и отличается от камеральной, в ходе выездной проверки используется метод изъятия документов и предметов, что недоступно при ведении камеральной проверки.

Проверяющие органы в ходе выездной налоговой проверки могут охватывать только 3 календарных года деятельности проверяемого предшествовавшие дате проведения проверки проведения проверки. ФНС не в праве проводить более 1 выездной проверки по одним и тем же налогам за один период в течении календарного года, однако, как правило, в ходе нее проверяются документы более чем по 1 налогу и анализируется вся деятельность налогоплательщика, позволяя составить полную картину налоговой активности проверяемого. Согласно кодексу, длительность проверки не должна превышать 2 месяца, но она может быть продлена до 4, а в некоторых случаях до 6 месяцев, но подобные продления могут происходить в исключительных случаях и только по решению вышестоящего органа.

В отличие от камеральной, основанием для проведения выездной проверки выступает решение руководителя налогового органа, либо же решение вышестоящего органа(согласно 89 статье НК РФ). После проверки проверяющие составляют справку об окончании, в которой указывают предмет и время, затраченное на проведение проверки, а уже после этого Уполномоченным органам дается 2 месяца для составления Акта проведенной проверки. В нем содержится описание выявленных фактов

нарушения налогового законодательства, содержание самой проверки(проведенные мероприятия, использованные документы и т.д.) и в конце приводятся выводы проверяющих и способы устранения сложившейся ситуации, а также ответственность и меры наказания нарушителя законодательства. Если проверяемый не согласен с предоставленным ему актом, то он имеет право на письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или своих возражений по нему. Руководитель налогового органа в течение 10 дней рассматривает акт и материалы налогоплательщика и выносит решение, на основании которого налогоплательщик, при наличии соответствующих нарушений налогового законодательства Российской Федерации, привлекается к ответственности.

Именно при выездных проверках налоговые органы и отделы экономической безопасности МВД могут работать вместе, выявляя нарушителей налогового законодательства путем совместных действий, подобная работа разрешается пунктом 4 статьи 30 Налогового Кодекса РФ, в котором говорится о том, что налоговые органы взаимодействуют с органами исполнительной власти РФ.

Важнейшим документом, регламентирующим проведение совместных выездных проверок, является совместный приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»²⁰. Помимо инструкции, приведенной в данном приказе, сотрудники Полиции и Налоговой службы руководствуются Конституцией РФ²¹, НК РФ²², Законом РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. От 03.07.2016) "О налоговых органах

²⁰ Приказ МВД России N 495, ФНС России N ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений"[Электронный ресурс]

²¹ "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

²² Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ[Электронный ресурс]

Российской Федерации"²³, Федеральный закон "О полиции" от 07.02.2011 N 3-ФЗ(ред. От 07.03.2018 №56-ФЗ)²⁴, Федеральным законом от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. 06.07.2016 №374-ФЗ) "Об оперативно-розыскной деятельности" и другими документами, регламентирующими их деятельность.

Как следует из пункта 1 статьи 36 Налогового кодекса, совместные проверки могут быть только выездными. Для того чтобы подобная проверка произошла, налоговый орган направляет мотивированный запрос в полицию, в котором он официально излагает обстоятельства, вызывающие необходимость привлечения сотрудников внутренних органов к совместной работе. Помимо общего описания предполагаемого правонарушения со стороны налогоплательщика оно также содержит сроки проведения проверки, вопросы, которые будут подниматься, проверяемый период, а также предполагаемый состав сотрудников, привлекаемых к работе. Также в письме обязаны находиться реквизиты и наименование проверяемой организации(или ИП) и официальные штампы налогового органа. В случае когда проверка назначается по материалам, направленным сотрудниками МВД, вместо данных ФНС приводится ссылка на номер и дату письма, с которым были отправлены эти материалы.

Налоговые органы могут привлекать сотрудников органов внутренних дел для участия в выездных проверках в случаях когда:

- У сотрудников налоговой инспекции есть информация о возможных нарушениях налогового законодательства и у них появляется необходимость проверки этой информации с участием сотрудников МВД;

- У сотрудников ФНС появляется необходимость привлечения сотрудников полиции для проведения определенных мероприятий(опрос, осмотр помещений и т.п.);

- Появляется необходимость обеспечения безопасности проверяющих сотрудников, вследствие создаваемых организацией препятствий

²³ Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 03.07.2016) "О налоговых органах Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)[Электронный ресурс]

²⁴ Федеральный закон "О полиции" от 07.02.2011 N 3-ФЗ[Электронный ресурс]

проведению проверки, а также угроз жизни и здоровью проверяющих;

- Проверка назначается по материалам, предоставленным сотрудниками правоохранительных органов.

Однако, согласно Письму ФНС России от 24.08.2012 "Об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках" существуют ситуации, когда налоговая служба обязана привлечь сотрудников МВД к проведению проверки:

– При обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении налога на добавленную стоимость, акциза или признаков необоснованного предъявления налога на добавленную стоимость, акциза к возмещению;

– При выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации

– При обнаружении признаков неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного и фиктивного банкротства налогоплательщика²⁵.

Не позднее пяти дней правоохранительные органы должны направить письмо, содержащее состав сотрудников, назначенных на проведение выездной проверки, либо же мотивированный отказ, по какой причине данные сотрудники не могут быть направлены по запросу налоговой службы.

Непосредственно перед началом проверки, для более слаженной координации действий проверяющей группы, ее участники проводят рабочее совещание, на котором оговариваются и разрабатываются основные направления предстоящей проверки, составляется аналитическая схема работ по выявлению предполагаемого правонарушения, а также прорабатываются

²⁵ Письмо ФНС России от 24.08.2012 N AC-4-2/14007@ "Об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках"[Электронный ресурс]

организационные моменты и меры безопасности.

С прибытием на место проведения проверки группа уполномоченных представителей власти обязана предъявить руководителю организации налогоплательщика (либо ИП) свои служебные удостоверения и решение от налогового органа на проведение проверки. В момент предъявления решения(постановления) руководитель проверяемой организации либо ИП должен расписаться на экземпляре данного решения, удостоверяя факт предъявления ему документации.

Если проверяемый отказывается поставить свою подпись, в конце документа делается соответствующая запись, заверенная подписью руководителя проверяющего органа. В случае попыток воспрепятствования деятельности проверяющей группы, сотрудники органов внутренних дел обязаны применить меры по пресечению противоправных действий.

Также как и при оформлении результатов обычной выездной проверки, по окончанию совместной составляется справка об окончании проверки и акт в трех экземплярах, в котором указываются факты выявленных правонарушений и приводятся меры по привлечению нарушителя к ответственности. Он подписывается всеми участвующими должностными лицами и руководителем организации – налогоплательщика(или ИП). Два экземпляра акта отправляются в органы МВД и Налоговую, третий же отдается на руки проверяемому. Акт не передается в органы внутренних дел в том случае, когда сотрудники полиции были привлечены к налоговой проверке для проведения конкретных мероприятий, в случае появления возражений по данному акту со стороны проверяемого, он направляется в органы в течении трехдневного срока.

По данным акта проверки руководитель налогового органа выносит решение о привлечении правонарушителя к ответственности, либо же его оправдание. Его копия вручается руководителю проверяемой организации и органам внутренних дел в течении трехдневного срока.

В случае выявления фактов уклонения от уплаты налогов в крупных и

особо крупных размерах, неисполнения обязанностей налогового агента, сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов, налоговая служба передает материалы по делу сотрудникам МВД. После получения материалов руководителем органа внутренних дел выносится постановление по ведению уголовного либо административного дела.

2 Анализ организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел

2.1 Статистика правонарушений, выявленных в результате налоговых проверок

Исходя из поставленных задач, требовалось изучить и проанализировать систему налогового контроля, а также методы и способы его ведения. Используя данные налогово-проверочной деятельности, предоставленные на официальном сайте Налоговой Службы РФ, для анализа общих показателей результатов налогового контроля в России и Приморском крае были составлены таблицы 1 и 2.

Исходя из данных, представленных в таблице 2, а также на рисунках 1 и 2 следует, что количество камеральных проверок в Приморском крае в 2017 году увеличилось:

- по отношению к 2016 году на 43,41%, что составляет 251 755 проверок,

- по отношению к 2015 году на 82,47%, что составляет 375 879 проверок,

В свою очередь, общее число выездных проверок, по сравнению с 2016 и 2015 годами, наоборот уменьшилось:

- по отношению к 2016 году на 29,39%, что составляет 87 проверок,

- по отношению к 2015 году на 29,63%, что составляет 88 проверок.

Таблица 1 – Общие показатели налогового контроля Российской Федерации*

Наименование показателей	Количество проверок			Темп роста количества проверок, %			Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей			Темп роста дополнительно начисленных платежей, %			Сумма доначисленных налогов, тыс. рублей			Темп роста суммы доначисленных налогов, тыс. рублей		
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016
Камеральные проверки	31 932 311	39 977 882	55 859 323	125.2	174.93	139.73	74 244 267	99 081 026	61 108 658	133.45	82.31	61.68	60 015 932	73 607 192	41 403 258	122.65	68.99	56.25
Выявившие нарушения	1 948 540	2 254 317	3 014 158	115.69	154.69	133.71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выездные проверки	30 662	26 043	20 162	84.94	65.76	77.42	267 825 086	351 970 599	309 919 222	131.42	115.72	88.05	197 845 785	254 353 943	221 459 753	128.56	111.94	87.07
Из них:																		
Организации	26 192	22 594	17 561	86.26	67.05	77.72	258 312 311	340 817 963	301 143 934	131.94	116.58	88.36	190 883 477	246 298 266	215 191 530	129.03	112.73	87.37
ИП и лица, занимающиеся частной практикой	3 201	2 285	1 827	71.38	57.08	79.96	6 934 352	7 824 989	7 156 883	112.84	103.21	91.46	5 111 224	5 645 966	5 119 628	110.46	100.16	90.68
Физ. лица	1 269	1 164	774	91.73	60.99	66.49	2 578 423	3 327 647	161 840 5	129.06	62.77	48.64	1 851 084	2 409 711	114 859 5	130.18	62.05	47.67
Выявившие нарушения	30 346	25 796	19 777	85.01	65.17	76.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Таблица составлена автором по данным с сайта налоговой службы: nalog.ru

Таблица 2 – Общие показатели налогового контроля в Приморском крае*

Наименование показателей	Количество проверок			Темп роста количества проверок, %			Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей			Темп роста дополнительно начисленных платежей, %			Сумма доначисленных налогов, тыс. рублей			Темп роста суммы доначисленных налогов, тыс. рублей		
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2017 к 2016
Камеральные проверки	455790	579914	831669	127,23	182,47	143,41	184487	305265	351002	165,46	190,25	114,98	108033	172481	107871	159,65	99,85	62,54
Выявившие нарушения	29 413	36 361	47789	123,62	162,48	131,42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выездные проверки	297	296	209	99,66	70,37	70,61	1946839	1747232	1162162	89,75	59,70	66,51	1398281	1267197	835636	90,63	59,76	65,94
Из них:																		
Организации	241	258	195	107,05	80,91	75,58	1654472	1693603	1091307	102,37	65,96	64,44	1187751	1227947	790629	103,38	66,57	64,39
ИП и лица, занимающиеся частной практикой	39	28	8	71,80	20,51	28,57	284086	49403	70855	17,39	24,94	143,42	204159	35706	45007	17,49	22,05	126,05
Физ. лица	17	10	6	58,82	35,29	60	8281	4226	0	51,03	-	-	6371	3544	0	55,63	-	-
Выявившие нарушения	296	292	207	98,65	69,93	70,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Таблица составлена автором по данным с сайта налоговой службы: nalog.ru



Рисунок 1- Изменение количества камеральных проверок в Приморском крае

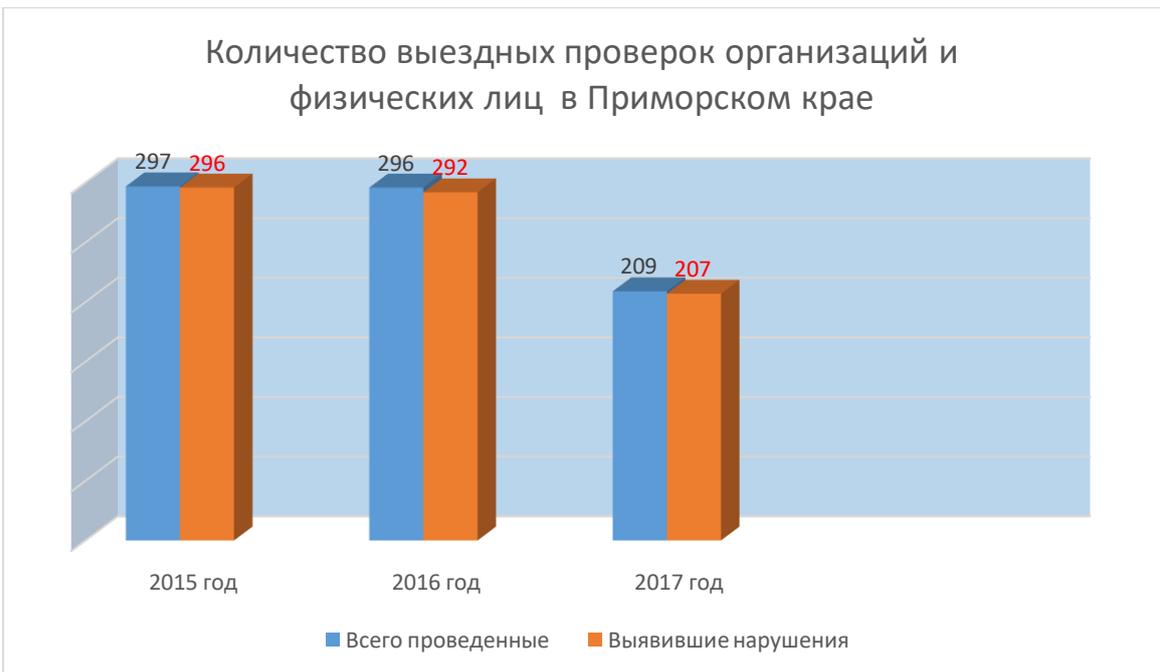


Рисунок 2 – Изменение количества выездных проверок организаций и физических лиц в Приморском крае

Таким образом, на протяжении последних трех лет количество выездных проверок уменьшилось, притом, что число камеральных проверок увеличилось

почти вдвое по сравнению 2015 годом. Аналогичная тенденция наблюдается и в статистике выявления правонарушений налогового законодательства по всей стране. Это обусловлено тем, что на данный момент налоговыми органами «взят курс» на более детальный анализ и проведение более углубленных камеральных проверок. Такая политика внедряется с целью уменьшения количества безрезультатно проводимых выездных проверок. На данный момент в налоговых органах и органах МВД действует негласное правило о том, что каждая выездная проверка должна быть на 100% результативна и обоснована, потому как они требуют намного большего времени и трудоемкости со стороны проверяющих лиц, в отличие от камеральной.

За анализируемый период отделом экономической безопасности и противодействия коррупции города Артема проводились совместные с налоговыми органами проверки:

- в 2015 году – было проведено 9 выездных проверок и возбуждено 3 уголовных дела, выявленных по результатам проверок (по факту уклонения от уплаты налогов и сокрытия денежных средств);

- в 2016 году – было проведено 5 выездных проверок, возбуждено 3 уголовных дела (по фактам неуплаты налогов);

- в 2017 году – было проведено 2 выездных проверки, выявлено 6 налоговых преступлений, по которым возбуждены Уголовные дела (по факту уклонения от уплаты налогов, по факту сокрытия денежных средств, по факту попыток обманным путем получить налоговые вычеты, по факту использования поддельных акцизных марок для маркировки алкогольной продукции).

2.2 Анализ налогово-проверочной деятельности на примере выявления налоговых правонарушений ООО «РД»

Для того чтобы лучше понять роль совместных выездных проверок МВД и ФНС, нужно понять каким образом они проходят. Согласно законодательству РФ, совместную налогово-проверочную деятельность органов МВД и ФНС можно разделить на 6 этапов:

- Первый этап: Отбор кандидатов на проведение проверки
- Второй этап: Информирование проверяющими органами друг друга
- Третий этап: Подготовка к проверке
- Четвертый этап: Прибытие на место проведения проверки
- Пятый этап: Проведение совместной проверки налогоплательщика
- Шестой этап: Резолютивная часть

Более детально эти этапы можно представить в виде таблицы (таблица 3).

Таблица 3 – Этапы проведения совместной проверки

Этапы проверки	ФНС	МВД
Этап отбора кандидатов на проведение проверки	Налоговая служба формирует список налогоплательщиков для проведения выездных проверок, опираясь на результаты камеральных проверок	В ходе ведения своей деятельности у сотрудников внутренних органов появляется оперативная информация, указывающая на возможные факты нарушения налогового законодательства
Этап информирования	1) Налоговая служба подает мотивированный запрос в органы МВД с просьбой выделить сотрудников для проведения совместной выездной проверки.	2) Правоохранительные органы отправляют ответное письмо, содержащее отказ или состав комиссии, в течении 5 дней
	2) Сотрудники ФНС принимают решение о проведении проверки и высылают в органы МВД запрос на выделение сотрудников для совместной проверки с ссылкой на дату и номер письма пришедшего вместе с материалами.	1) Сотрудники МВД направляют в ФНС материалы по налогоплательщику, который по имеющимся сведениям нарушает налоговое законодательство. С материалами прикрепляется письмо с требованием провести налоговую проверку

Этап подготовки к проверке	Налоговой службой проводится пред проверочный сбор имеющейся информации по проверяемому. После этого сотрудники Налоговой службы и Органов Внутренних дел, назначенные в проверяющую комиссию, проводят совещание, на котором обсуждаются организационные моменты будущей проверки
Прибытие на место проведения проверки	С прибытием на место проведения проверки группа проверяющих предъявляет руководителю организации налогоплательщика (либо ИП) свои служебные удостоверения и решение от налогового органа на проведение проверки. В момент предъявления решения руководитель проверяемой организации (ИП) расписывается на экземпляре данного решения, удостоверяя факт предъявления ему документации.
Проведение совместной проверки налогоплательщика	<p>Первым шагом проверяющей комиссии является анализ информации отраженной в налоговых декларациях, предоставленных налогоплательщиком. Помимо деклараций, органы запрашивают у проверяемого следующие документы для своего изучения: приказы об учетной политике предприятия с приложением рабочего плана счетов; книги продаж; оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета за проверяемый период; приказы о приеме, увольнении руководителя, гл. бухгалтера; журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур; анализ счета 19; карточки по счетам 68,70; анализ счетов 70,68.01, 01, 02, 04, 08, 10, 20, 23, 25 и др. с разбивкой по годам, в разрезе субсчетов; штатное расписание; оборотно-сальдовая ведомость; реестр договоров, действовавших в проверяемом периоде, с указанием наименования контрагентов, ИНН, КПП, адреса места нахождения контрагента, телефона, номера, даты договора; и другая документация, требующуюся для составления полной картины хозяйственно-экономической деятельности предприятия.</p>

	<p>Следующим этапом проверки становится проверка контрагентов организации с целью выявления правильности исчисления вычетов по налогу на добавленную стоимость. Комиссия проверяет книги покупок и договоры с поставщиками и подрядчиками.</p>	<p>Одновременно с этим уполномоченными сотрудниками проводится осмотр территории по месту осуществления деятельности организации а также документации связанной с приемкой материалов, товаров и услуг(такие как счета-фактуры и товарные накладные). Анализируется движение денежных средств на счетах компании с целью выделения поставщиков(контрагентов) проверяемого.</p>
<p>Если в ходе проведения предыдущего этапа, проверяющая комиссия обнаруживает подозрительную информацию, указывающую на возможный уход от уплаты налогов то следующим шагом является выявление реальности осуществления деятельности с указанным контрагентом, отраженной в документации, для этого проводятся опросы и допросы работников и руководства проверяемого налогоплательщика, по данным фактам. Также сотрудники комиссии допрашивают работников и (либо) руководителей организаций - контрагентов(либо ИП). В случае когда эти организации(ИП) зарегистрированы по месту деятельности других отделов ФНС то комиссией направляются поручения на истребование документов по ним , а также поручения на допросы представителей этих компаний. Проверяются данные контрагентов, отраженные в едином государственном реестре юридических лиц, проверяются их учредители (на факты массовой</p>		

<p>регистрации компаний), анализируются, имеющаяся у налоговых органов информация по компаниям, по их имуществу, транспортным средствам, основным средствам и т.д. Такой анализ проводится с целью формирования представления о работе и организационной структуре компаний, для подтверждения(либо опровержения) их реальности их деятельности. Одновременно с этим проверяются их расчетные счета с целью выявления путей движения денежных средств.</p>	<p>Если у проверяемого есть задолженности перед поставщиками то комиссия проверяет наличие сведений об оспариваемых взаимоотношениях между ними. Сотрудники комиссии, опираясь на рекомендации Письма ФНС от 30.11.2012г. № ЕД-4-3/20268@, проверяют была ли проверяемая организация(ИП) осмотрительна при выборе контрагентов, проверяются печати на документации, а также кем они были заверены.</p> <p>В случае, если компания пользуется электронными банковскими системами, то проверяющие могут направить представителям организации, поставлющей интернет услуги, требование на предоставление информации про данным IP с которых осуществлялись входы в эти эти системы. Это делается с целью выявления мест использования этих платформ. Также для составления более полной картины исследуются деловые переписки с контрагентами; журналы регистрации исходящей и входящей корреспонденции; выясняются источники информации, откуда компания узнала об этом контрагенте, а также запрашивается документально оформленное обоснование выбора конкретных контрагентов.</p>
<p>Если у сотрудников проверяющих органов появляются сомнения в достоверности документации, на основе которой проверяемая организация работает с одним(или несколькими) из его контрагентов, то комиссия выносит Постановление на проведение</p>	

<p>почерковедческой экспертизы, для проверки подлинности договоров, заключенных компанией. Для этого привлекается эксперт, уполномоченный проводить подобные экспертизы. В качестве примера ему предоставляются копии документов, не вызывающих сомнения в их подлинности и передаются бумаги, требующие проверки. В конце эксперт составляет заключение, которое в последствии используется как доказательство(либо опровержение) неправомерности действий проверяемого.</p>
<p>Сгруппировав всю полученную информацию, проверяющая комиссия дает оценку правильности исчисления налогоплательщиком сумм НДС и налоговых вычетов по нему.</p>
<p>Следом проверяющие органы переходят к проверке правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц. Комиссией истребывает у проверяемого трудовые договора, табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости по начисленной и выплаченной заработной плате, а также анализирует представляемые ежегодно в налоговый орган справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ. На основании полученной документации выявляется правильно ли налогоплательщик начислял заработную плату работникам, производил налоговые вычеты, перечислял налог в бюджет, а также правильность отражения этой информации в регистрах бухгалтерского учета.</p>
<p>Производится проверка исчисления и уплаты налога на прибыль, путем исследования данных бухгалтерского учета Формы 2«Отчет о прибылях и убытках», учетной политики организации и налоговых деклараций, предоставленных налогоплательщиком. Соотносятся доходы и расходы, уменьшающие сумму доходов от деятельности предприятия, проверяется правильность их отражения в бухгалтерском и налоговом учетах, а также правильность определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации и составления налоговой декларации.</p>
<p>Оценивается: полнота уплаты транспортного налога, для этого проверяющая группа сверяется с данными системы ОЭД и сведениям, представленным по</p>

	запросам в ГИБДД; правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты в бюджет налога на имущество, основываясь на декларациях; правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты в бюджет земельного налога, на основании визуального осмотра территории и налоговых деклараций; а также правильность Применения ККМ(контрольно-кассовой техники) при денежных расчетах с населением и полнота оприходования выручки, полученной с применением ККМ.
Резолютивный этап	В конце проверки проверяющая комиссия оформляет результаты проведения совместной выездной проверки. Оформление результатов и принятие решения по итогам проверки происходит по правилам статей 100 и 101 Налогового кодекса Российской Федерации. В последний день выездной проверки руководитель группы проверяющих составляет справку по результатам проверки, опираясь на форму приложения № 7 к приказу ФНС РФ от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189. В ней содержится информация по проведенной проверке, все изменения в первоначальном решении о проведении проверки и подписи проверяющих. Затем в течении 2-х месяцев по результатам выездной налоговой проверки составляется акт, содержащий в себе результат проведения проверки(информация по выявленным нарушениям НК либо их отсутствию), обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность налогоплательщика и возможные меры наказания и обеспечения соблюдения налогового законодательства

Для того чтобы более наглядно проанализировать механизм совместной налогово-проверочной деятельности МВД и ФНС, следует рассмотреть одну из них. В качестве примера была взята проверка предприятия ООО «РД», проводившаяся с 05.09.2016 года по 12.04.2017 года, поскольку в отношении материалов налоговых проверок действует режим секретности, некоторые данные являются недоступными для общего пользования. В ходе проверки были рассмотрены данные по всем налогам и сборам компании с 01.01.2013 г. по 31.12.2015 г. Проверкой было установлено что в данный период, в

соответствии с п.1 ст. 174 Налогового кодекса РФ гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», налогоплательщик представлял налоговые декларации по НДС в Межрайонную ИФНС России № 10 по Приморскому краю ежеквартально. Всего было представлено 16 налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость (из них: 12 основных и 4 уточненных).

В проверяемом периоде организация осуществляла продажу собственной продукции, облагаемой НДС по ставке 18% и 10%. На момент проверки известно, что предприятие осуществляет отдельный учет выручки от реализации продукции, работ, услуг, облагаемые по ставке 18%, 10%.

По данным налогоплательщика, согласно представленным налоговым декларациям, НДС за проверяемый период составил:

- НДС за 2013 год составил 14 617 356 рублей, в том числе 10 375 654 рублей по ставке 10% и 4 241 703 рублей по ставке 18%;

- НДС за 2014 год составил 17 043 435 рублей, в том числе 11 698 435 рублей по ставке 10% и 5 345 000 рублей по ставке 18%;

- НДС за 2015 год составил 18 037 253 рублей, в том числе 12 720 166 рублей по ставке 10% и 5 317 087 рублей по ставке 18 %.

При проведении выездной налоговой проверки, налогоплательщиком представлены книги продаж и счета-фактуры на отгруженный товар, выполненные работы и оказанные услуги, проверкой расхождения в них не были установлены.

В свою очередь, при проверке правильности исчисления суммы полученной оплаты, а также частичной оплаты в счет предстоящих поставок ТРУ (Товаров, Работ, Услуг), согласно декларациям, налог на добавленную стоимость организации за 2013год, составил 0 рублей.

Аналогичная ситуация обстоит с НДС к уплате за 2014 и 2015 года, сумма которого также была равна 0 Рублей, естественно, что подобная ситуация заинтересовала проверяющие органы.

Согласно ст. 168 Налогового кодекса РФ, при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты,

частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В п.6 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ указано, что срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

Также согласно письму Министерства Финансов РФ от 6 марта 2009 года № 03-07-15/39: при получении предварительной оплаты (частичной оплаты) по договорам поставки товаров, налогообложение которых осуществляется по ставкам как 10, так и 18 процентов, в счете-фактуре следует либо указывать обобщенное наименование товаров с указанием ставки 18/118, либо выделять товары в отдельные позиции исходя из сведений, содержащихся в договорах, с указанием соответствующих ставок налога.

На основании этого у ООО «РД» были истребованы счета-фактуры на авансы, выданные за период с 01.01.2013 по 31.12.2015. (требование № 11/13 от 06.04.2017г.) для проведения анализа контрагентов предприятия. Налогоплательщиком представлена счет-фактура на авансы, полученные (№ 209 от 31.08.2015г. от контрагента: ООО «ИТ»), а также согласно карточкам по счету 62.02, представленным ООО «РД» за 2015 год, налогоплательщиком получены авансы от контрагентов, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Авансы полученные

платежное поручение		контрагент	сумма по документу	в том числе НДС 18%
дата	номер			
16.01.2015	30	ООО "Ли"	247 262.75	37 718.05
04.02.2015	92	ООО "ТЭ"	2 977.32	454.17
04.02.2015	93	ООО "ТЭ"	3 232.52	493.10
11.02.2015	443	ООО "Ар"	13 243.85	2 020.25
Итого за 1 кв. 2015г.			266 716	40 686
07.04.2015	104	ООО "Ар"	12 210.64	1 862.64
07.04.2015	105	ООО "Ар"	10 472.97	1 597.57
21.04.2015	407	ООО "ТЭ"	2 240.08	341.71
21.04.2015	408	ООО "ТЭ"	3 544.43	540.68
21.04.2015	580	ООО "Ли"	200 000.00	30 508.47
30.04.2015	10	ООО "Ли"	155 444.11	23 711.81
Итого за 2 кв. 2015г.			383 912	58 563
06.07.2015	813	ООО "ТЭ"	2 013.23	307.10
06.07.2015	814	ООО "ТЭ"	2 240.08	341.71
06.07.2015	98	ООО "Ар"	6 621.92	1 010.12
06.07.2015	100	ООО "Ар"	7 749.06	1 182.06
06.07.2015	99	ООО "Ар"	8 312.63	1 268.03
03.08.2015	562	ООО "Ар"	10 989.58	1 676.38
Итого за 3 кв. 2015г.			37 927	5 785
07.10.2015	94072	ООО "Ар"	11 573.52	1 765.45
07.10.2015	94073	ООО "Ар"	9 754.11	1 487.92
25.11.2015	1575	ООО "ТЭ"	2 685.30	409.62
25.11.2015	1576	ООО "ТЭ"	2 776.85	423.59

Продолжение таблицы 4

25.11.2015	1577	ООО "ТЭ"	2 166.55	330.49
25.11.2015	1578	ООО "ТЭ"	2 166.55	330.49
01.12.2015	99183	ООО "Ар"	13 241.33	2 019.86
01.12.2015	99184	ООО "Ар"	22 565.10	3 442.13
23.12.2015	1710	ООО "ТЭ"	2 685.30	409.62
28.12.2015	5	ООО "Ар"	27 985.13	4 268.92
		ООО "ТЭ"	2126.65	324.40
Итого за 4 кв. 2015г.			99 726	15 212
Всего за 2015г.			788 282	120 246

Таким образом, исходя из данных таблицы 2 можно сделать вывод что в 2015г. ООО «РД» получил оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) от контрагентов ООО «Ли», ООО «ТЭ» и ООО «Ар», однако не начислил причитающуюся сумму налога в размере 120 246 рублей.

После этого проверяющие органы перешли к проверке правильности и обоснованности исчисления заявленных налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Согласно данным, полученным из налоговых деклараций, предоставленных налогоплательщиком, суммы налога, предъявленные ему и уплаченные компанией при приобретении ТРУ и, следовательно, подлежащие вычету за 2013 год, составили: 13 232 367 рублей, из них:

- I квартал 2013 года - 2 463 274 рублей;
- II квартал 2013 года – 3 448 813 рублей;
- III квартал 2013 года – 3 122 689 рублей;
- IV квартал 2013 года – 4 197 591 рублей.

Данные основаны на книгах покупок с приложением счетов-фактур, предоставленных проверяемым. Подобной проверке подверглись 2014 и 2015 года. За 2014 год суммы НДС к вычету составили: 15 607 531 рублей, из них:

- 3 275 456 рублей за I квартал 2014 года;
- 4 111 398 рублей за II квартал 2014 года;
- 3 795 955 рублей за III квартал 2014 года;
- 4 424 722 рублей за IV квартал 2014 года.

За 2015 год суммы НДС к вычету составили: 16 151 863 рублей, из них:

- 3 855 140 рублей за I квартал 2014 года;
- 5 506 645 рублей за II квартал 2014 года;
- 2 474 531 рублей за III квартал 2014года;
- 4 315 547 рублей за IV квартал 2014года.

Исходя из этих данных, проверяющая комиссия перешла к проверке поставщиков ООО «РД». Согласно бумагам, для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности, ООО «РД» в период с 2013г. по 2015г. заключал договоры на поставку продукции со следующими покупателями:

- ООО «Кр» ИНН/КПП: *****/****/****;
- ООО «Си» ИНН/КПП: *****/****/****;
- ООО «Во» ИНН/КПП: *****/****/****;
- ООО «ТД» ИНН/КПП: *****/****/****.

Следующим шагом проверяющая комиссия начинает более детально разбирать взаимоотношения налогоплательщика с его контрагентами. Между Обществом с ограниченной ответственностью «РД» и Обществом с ограниченной ответственностью «Кр» заключен договор на поставку товара №1111 от 01.07.2012г., согласно которому ООО «Кр» обязуется поставить покупателю товар в соответствии с Спецификацией, а ООО «РД» обязуется принять и оплатить этот товар в порядке и сроки, установленные договором.

Договор и приложение к нему подписаны директором ООО «РД» Сергеевым Сергеем Сергеевичем и директором ООО «Кр» Александровой Александрой Александровной.

Проверяющей комиссией в ИФНС России по Ленинскому району г. Владивостока было направлено поручение об истребовании документов у контрагента ООО «Кр». Согласно полученному ответу установлено, что

организации было выставлено требование о представлении документов, а также было сообщено что юридический адрес организации является адресом регистрации руководителя(учредителя). Последняя отчетность компании была представлена за 12 месяцев 2014 года. Также согласно данным УФПС Приморского края – филиала Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», ООО «Кр» договоры на предоставление услуг почтовой связи не заключало, доверенности не предоставляло.

В ходе проведения выездной проверки ООО «РД» представлены документы по контрагенту ООО «Кр»: Договор на поставку товара, счета-фактуры, товарные накладные, свидетельство о гос. регистрации юридического лица ООО «Кр», а также свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ООО «Кр». ООО «РД» не предоставил сертификаты качества на сырье, поставленное ООО «Кр».

В соответствии со статьей 93 НК РФ, проверяющие истребовали у налогоплательщика паспорта качества, выданные производителем или нефтебазой, на нефтепродукты, поступившие от ООО «Кр», ИНН ***** с приложением их спецификации, заявки на поставку нефтепродуктов и иных документов. Согласно полученному ответу , паспорта качества, выданные производителем или нефтебазой, на нефтепродукты, поступившие от ООО «Кр» предоставлены быть не могут так как они не сохранились.

В соответствии с книгами покупок ООО «РД» за 2013 год, налогоплательщик предъявил к вычету НДС по контрагенту ООО «Кр» за поставленный товар (дизельное топливо) и сырье (кукумарию, папоротник, морскую капусту, грибы, щупальцы кальмара, специи, пленку ПЭТ-ПЭ) в размере 2 824 486 рублей.

ООО «Кр», был проверен по данным системы ЭОД(система электронной обработки данных). Согласно ей, юридическим адресом налогоплательщика являлся: 690000, Приморский край, г. Владивосток, ул.**** д.***, что являлось адресом места регистрации руководителя предприятия. Организация являлась зарегистрированной и поставленной на налоговый учет в ИФНС России по

Ленинскому району г. Владивостока 15.05.2012 года, ему присвоен ОГРН *****. Согласно учетным данным, отраженным в едином государственном реестре юридических лиц, основным видом деятельности ООО «Кр» является: Оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия (ОКВЭД 51.3). Следующим шагом комиссии было изучение данных налоговых деклараций.

Согласно данным налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость ООО «Кр» за 2013 год:

- Доходы от реализации составили 25 274 193 рублей,
- Внереализационные доходы – 0 рублей,
- Расходы, уменьшающие доходы от реализации – 25 022 479 рублей,
- Внереализационные расходы – 14 350 рублей
- Расходы по отношению к доходам за 2014 год составляют 99,06%.

Исходя из этого, можно сделать вывод что, руководством ООО «Кр» минимизированы налоги и составляют 0,94% от суммы полученных доходов.

Налоговая декларация по налогу на прибыль ООО «Кр» за 2014 год Была представлена с нулевыми показателями(таблица 5).

Таблица 5 - Прибыль ООО «Кр» за 2013год, согласно декларации по налогу.

Показатель	Декларация по НДС за 1 кв. 2013г.	Декларация по НДС за 2 кв. 2013г.	Декларация по НДС за 3 кв. 2013г.	Декларация по НДС за 4 кв. 2013г.
Налоговая база (руб.)	288 602	1 000 593	564 398	1 005 508
Сумма НДС (ставка 18%)	51 948	180 107	101 592	180 991
Налоговая база (руб.)	3 733 091	9 738 091	3 562 091	5 381 818

Сумма НДС (ставка 10%)	373 309	973 809	356 209	538 182
Общая сумма НДС, подлежащая вычету	416 784	1 143 039	452 479	708 957
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	8 473	10 877	5 322	10 216
Доля вычетов составила	98.01%	99.06%	98.84%	98.58%

Таким образом, доля вычетов по налогу на добавленную стоимость к реализации предприятия за 2013 год составила 98,01 % - 99,06 %.

В соответствии с данными баланса представленным ООО «Кр» за 2013 год, основные средства у организации отсутствуют (налог на имущество организации, транспортный налог не начислялся и не уплачивался), внеоборотные активы, в т.ч. основные средства ООО «Кр» равны нулю. Запасы по состоянию на 01.01.2013 год составили 184 тысяч рублей, на 01.01.2014 год – 0 рублей. Уставный капитал общества в проверяемом периоде минимален – 10 тысяч рублей.

Таким образом, у ООО «Кр» отсутствуют транспортные средства, недвижимое имущество, основные средства, необходимые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ движения денежных средств на расчетных счетах ООО «Кр» показал, что на счет контрагента поступают денежные средства от единственного покупателя – ООО «РД» (в 2013г. перечислено 9 450 000 руб., в 2014г. – 14 615 000 руб., в 2015г. – 2 400 000 руб.). С расчетного счета ООО «Кр» списываются денежные средства, в основном, за поставку сырья контрагентам, применяющим специальные налоговые режимы (без НДС).

Кроме этого, ООО «Кр» перечисляет денежные средства за строительные материалы и строительные услуги, за трап, изделия из ПВХ, огнезащитную обработку, изостудию, банковское обслуживание, налоги, уплачивается налог на доходы физических лиц, при этом не происходит выплаты заработной платы, отсутствуют перечисления на канцелярию, хозяйственные нужды и т.д.

Исходя из проверенных комиссией документов по контрагентам, выяснилось, что поставщиками ООО «Кр» являются организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные режимы: упрощенная система налогообложения (далее УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС).

Таким образом, можно сделать вывод, что схема с использованием ООО «Кр» была создана с целью получения налоговых вычетов по НДС непосредственно ООО «РД».

В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 60, представленной налогоплательщиком при проведении выездной налоговой проверки, ООО «Кр» в 2013 году поставил сырьё в адрес ООО «РД» на сумму 28478340 рублей (с НДС), при этом, по состоянию на 31.12.2015 год., задолженность по данному контрагенту составляет 7910590 рублей (с НДС).

Согласно данным сайта сервиса «Мой Арбитр» <http://my.arbitr.ru>, сведения об оспариваемых взаимоотношениях между ООО «РД» и ООО «Кр» отсутствуют, следовательно, при наличии задолженности ООО «РД» перед контрагентом в размере 7 910 590 рублей, имущественные споры с целью взыскания задолженности за поставленное сырьё у контрагента к ООО «РД» отсутствуют.

При анализе информации, представленной банками проверяющим органам, было установлено, что организация ООО «Кр» осуществляла операции через единый ip-адрес, используемый клиентами при входе в систему «iBank2» с другой компанией-поставщиком - ООО «Си». Кроме этого, с апреля 2015 года по декабрь 2015 года данный ip-адрес также использовался ООО

«РД» и ООО «ДФ», компанией, являющийся единственным покупателем продукции ООО «РД».

Из вышеизложенного следует, что все вышеуказанные организации находились в подчинении одного лица/группы лиц и фактически располагались по одному адресу, в одном кабинете, что подтверждает единый ip-адрес компьютера.

По данным ЭОД, учредителем и руководителем ООО «Кр» является Александрова Александра Александровна ИНН: *****, организация зарегистрирована по месту жительства учредителя и руководителя. Также выяснилось, что Александрова А.А. является учредителем (соучредителем) и руководителем 15 организаций.

Согласно документации, среднесписочная численность сотрудников ООО «Кр» составляла:

- в 2013 году – 1 человек;
- в 2014 году – 1 человек;
- по 2015 году данные отсутствуют.

Для выяснения правил ведения делового оборота, выстраивания партнерских отношений с ООО «Кр» и осуществления реальности сделки по оказанию услуг в интересах налогоплательщика и его контрагента, в ИФНС России Ленинскому району г.Владивостока направлено поручение о допросе Александровой А.А., служба сообщила, что по данному налогоплательщику уведомление о вызове для дачи показаний от 21.11.2016г. №**** направлено на домашний адрес. Александрова А.А. была приглашена на 09.12.2016г., однако в инспекцию не явилась.

Проверяющими органами было выяснено что по адресу регистрации ООО «Кр» проживает другой человек и компания никогда не вела деятельность по данному адресу.

Согласно показаниям из допроса руководителя ООО «РД» Сергеева Сергея Сергеевича, приоритетными аспектами при заключении договоров на поставку товара для ООО «РД» являются: отсрочка платежа, качество продукции. С

Обществом с ограниченной ответственностью «Кр» общество работало, каким образом узнали о данной компании - не помнит, по какому адресу осуществлял деятельность ООО «Кр» - не знает, ИНН ООО «Кр» - не знает, а также не знает с кем из представителей контрагента подписывали договор и как он подписывался. Также были проведены допросы менеджеров по снабжению и кладовщицы ООО «РД», в ходе которых выяснилось что они не знают такой компании и никогда не работали с ее представителями.

На основании вышеизложенного, вынесено Постановление о назначении почерковедческой экспертизы от 08.12.2016 году № 11/3 документов, представленных ООО «РД». С Постановлением о назначении почерковедческой экспертизы от 08.12.2016 году № 11/3 был ознакомлен руководитель ООО «РД» Сергеев Сергей Сергеевич, составлен Протокол об ознакомлении проверяемого лица с Постановлением о назначении почерковедческой экспертизы и о разъяснении его прав от 08.12.2016 года.

Экспертиза проведена заведующей экспертным отделом КЭД, имеющей высшее юридическое образование, квалификацию судебного эксперта по специальности 1.1 «Исследование подчёрка и подписей» и стаж работы по специальности с 1983 года.

Согласно его заключению, подписи от руководителя Александровой А.А. на документах ООО «Кр» выполнены не самой Александровой Александрой Александровной, а другим лицом.

Параллельно с этим проверяющей группой анализировались другие контрагенты компании ООО «РД», одним из которых является организация ООО «Си». Согласно договору №14 от 01.02.2014 года, между Обществом с ограниченной ответственностью «РД» и Обществом с ограниченной ответственностью «Си», последний обязуется поставить покупателю товар в соответствии с Спецификацией, а ООО «РД» обязуется принять и оплатить этот товар в порядке и в сроки, установленные договором.

Договор и приложение к нему подписаны директором ООО «РД» Сергеевым Сергеем Сергеевичем и директором ООО «Си» Андреевым Андреем Андреевичем.

В ИФНС России по Первомайскому району г. Владивостока направлено поручение об истребовании документов (информации) у контрагента ООО «Си». Согласно полученному ответу установлено, что организации выставлено требование о представлении документов (информации) от 09.09.2016г. № 10-22/25444, которое вернулось с почтовой отметкой «не значится по адресу». Инспекцией представлен протокол осмотра адреса места нахождения налогоплательщика от 30.09.2016г. № 76311 в котором указано, что по адресу г.Владивосток, ул.*****, д****, кв. 124 располагается жилой многоквартирный дом. На момент обследования на звонки в кв. № 124 никто не ответил. Нахождение ООО «Си» по данному адресу не установлено. На дату регистрации акта документы контрагентом ООО «Си» не представлены. Таким образом можно сделать вывод что, аналогично первому варианту данная организация не ведет деятельности по этому адресу и соответственно здесь не существует.

В ИФНС России по Фрунзенскому району г.Владивостока направлено поручение об истребовании документов (информации) у УФПС Приморского края – филиала Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России». Согласно полученному ответу ООО «Си» договоры на предоставление услуг почтовой связи не заключало, доверенности не предоставляло.

В соответствии с книгами покупок ООО «РД» за 2014г., налогоплательщик предъявил к вычету НДС по контрагенту ООО «Си» за поставленное сырье (кукумарию, папоротник, грибы, мидии, щупальца кальмара, специи, пленку ПЭТ-ПЭ) в размере 2 612 836 руб.

Согласно данным системы ЭОД, ООО «Си» ИНН *****, КПП *****, юридический адрес налогоплательщика: 690012, Приморский край, г. Владивосток, ул. *****, д****, кв 124. Организация зарегистрирована и

поставлена на налоговый учет (путем создания юридического лица) в ИФНС России по Первомайскому району г. Владивостока 14.01.2014г., ему присвоен ОГРН *****.

Последней отчетностью, представленной в ИФНС России по Первомайскому району г. Владивостока, являются документы за 2 кв. 2015г.

При анализе документации становится понятно, что согласно налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Си» за 2014г. Вырисовываются следующие данные:

- Доходы компании от реализации = 24 983 380 рублей,
- Внереализационные доходы = 0 рублей,
- Расходы, уменьшающие доходы от реализации = 24 740 698 рублей,
- Внереализационные расходы = 24 210 рублей,
- Расходы по отношению к доходам за 2014 года составляют 99 %.

Таким образом, можно сделать вывод что руководством ООО «Си» минимизированы налоги и составляют 0,1 % от суммы полученных доходов.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 6 месяцев 2015 года была представлена с нулевыми показателями.

Согласно данным налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость ООО «Си» за 2014 год, доля вычетов по налогу на добавленную стоимость к реализации предприятия составила 98,41 % - 98,86 %(таблица 6).

Таблица 6 – Вычеты по НДС ООО «Си» за 2014 год

Показатель	Декларация по НДС за 1 кв. 2014г.	Декларация по НДС за 2 кв. 2014г.	Декларация по НДС за 3 кв. 2014г.	Декларация по НДС за 4 кв. 2014г.
Налоговая база (руб.)	1 604 195	3 281 864	3 155 085	4 816 981
Сумма НДС (ставка 18%)	288 755	590 736	567 915	867 057
Налоговая база (руб.)	3 225 909	4 660 182	769 091	3 470 073

Продолжение таблицы 6

Сумма НДС (ставка 10%)	322 591	466 018	76 909	347 007
Общая сумма НДС, подлежащая вычету	603 934	1 044 672	634 557	1 199 885
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	7 412	12 082	10 267	14 179
Доля вычетов составила	98.78 %	98.86 %	98.41 %	98.83 %

В соответствии с данными баланса 2014 года, основные средства у организации отсутствуют (налог на имущество организации, транспортный налог не начислялся и не уплачивался).

Также согласно данным этого баланса внеоборотные активы (в т.ч. основные средства) ООО «Си» равны нулю, запасы по состоянию на 31.12.2013 года составили 10 тысяч рублей, на 31.12.2014 года – 1 218 тысяч рублей, основные средства, имущество, транспорт отсутствуют. Уставный капитал общества в проверяемом периоде минимален – 10 тысяч рублей.

Таким образом, у ООО «Си» отсутствуют транспортные средства, недвижимое имущество, основные средства, необходимые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Тогда проверяющие органы преступили к анализу движения денежных средств на расчетных счетах организации, который показал, что на счет контрагента поступают средства от единственного покупателя – ООО «РД» (в 2014 году перечислено 150 000 рублей, в 2015 году – 45 000 рублей). С

расчетного счета контрагента списываются денежные средства во внебюджетные фонды, банковское обслуживание, налоги, уплачивается налог на доходы физических лиц, однако не происходит выплаты заработной платы, отсутствуют перечисления на канцелярию, хозяйственные нужды. Кроме этого, ООО «Си» не осуществляет расчетов:

- с поставщиками товара, реализованного в адрес ООО «РД»;
- с перевозчиками за доставку товара на свой адрес и адрес ООО «РД».

Таким образом можно сделать вывод, что единственный покупатель проверяемого контрагента ООО «РД» перечисляет денежные средства в минимальном размере, необходимом для исполнения обязательств в виде уплаты налогов, исчисленных в минимальном размере, налога на доходы физических лиц (при отсутствии выплаты заработной платы), банковского обслуживания и имитации деятельности предприятия.

В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 60, представленной налогоплательщиком при проведении выездной налоговой проверки, ООО «Си» в 2014 году поставила сырьё в адрес ООО «РД» на сумму 28 510 367,50 рублей (с НДС), при этом, по состоянию на 31.12.2015 год, задолженность по данному контрагенту составляет 28 315 367,50 рублей (с НДС).

Точно также, как и в случае с ООО «Кр», согласно данным сайта <http://my.arbitr.ru>, сведения об оспариваемых взаимоотношениях между «РД» и «Си» отсутствуют, следовательно, при наличии задолженности ООО «РД» перед контрагентом в размере 28 315 367,50 руб., имущественные споры с целью взыскания задолженности за поставленное сырьё у контрагента к проверяемой организации отсутствуют.

По данным Налоговых органов, учредителем и руководителем ООО «Си» является Андреев Андрей Андреевич ИНН: *****, организация зарегистрирована по месту жительства учредителя и руководителя. Он также является учредителем, соучредителем и руководителем еще 74 компаний и организаций. Также исходя из информации имеющийся у ФНС выясняется, что

среднесписочная численность сотрудников компании за 2014 год составляет 1 человек (непосредственно Андреев А.А.), за 2015 год информация отсутствует.

Параллельно с этим, Андреев являлся работником 4 организаций в 2014 году и 1 в 2015.

Для выяснения правил ведения делового оборота, выстраивания партнерских отношений с ООО «Си» и осуществления реальности сделки по оказанию услуг в интересах налогоплательщика и его контрагента, Проверяющими было направлено письмо в ИФНС России Первомайскому району г.Владивостока с поручением о допросе директора компании. Позже ИФНС сообщила, что в адрес Андреева направлена повестка от 24.10.2016 года о явке в инспекцию «11» ноября 2016г. В назначенное время налогоплательщик не явился. Почтовая карточка в Инспекцию не поступала.

Ранее, ИФНС был представлен протокол допроса Андреева, согласно которому он в 2013 – 2015гг. работал мотористом и третьим механиком, закончил училище по специальности плотник и столяр, никакие документы, касающиеся деятельности ряда организаций, в том числе и ООО «Си» не подписывал.

Проверяющая комиссия проводит допрос руководителя ООО «РД» Сергеева Сергея Сергеевич, исходя из его слов получается, что с ООО «Си» общество работало, каким образом узнали о данной компании - не помнит, по какому адресу осуществлял деятельность ООО «Си» - не знает. Точно также как и с предыдущим контрагентом Сергеев не знал представителей компании и как происходил товарооборот между ними. Аналогичные ответы были получены входе проведения допросов сотрудников компании ООО «РД».

На основании вышеизложенного, комиссией снова было вынесено Постановление о назначении почерковедческой экспертизы от 08.12.2016г. документов, представленных ООО «РД». С Постановлением о назначении почерковедческой экспертизы от 08.12.2016г. № 11/1 ознакомлен руководитель проверяемой организации Сергеев С.С., составлен Протокол об ознакомлении проверяемого лица с Постановлением о назначении почерковедческой

экспертизы и о разъяснении его прав от 08.12.2016 года № 11/1, в графе замечания к протоколу и заявление отражено: «Не имею».

Согласно заключению эксперта, подписи от руководителя контрагента на документах выполнены не самим Андреевым, а другим лицом с подражанием его подлинной подписи.

С целью проверки должной осмотрительности при выборе в качестве контрагента ООО «РД» налогоплательщику выставлено требование проверяющей комиссии о предоставлении документов, в котором истребована пояснительная записка о проявлении должной осмотрительности при заключении договоров с контрагентами ООО «Кр», ООО «Си». Налогоплательщиком представлены пояснения, согласно которым ООО «РД», при заключении договоров с вышеперечисленными организациями, а так же при выборе всех других контрагентов, «проявляет должную осмотрительность при заключении договоров с потенциальными контрагентами, доступными ему методами:

- запрашиваются копии регистрационных документов: свидетельство о государственной регистрации юридического лица, свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, устав организации, приказ о назначении ответственных лиц.

- с помощью программы «Тензор», через сервис «Проверка партнеров» запрашивается выписка из ЕГРЮЛ, сопоставляются данные предоставленные контрагентом с данными ИФНС об учредителях, директоре, юридическом и фактическом адресе регистрации. Также определяется статус контрагента: действующее, в процессе ликвидации или недействующее.

- ООО «РД» все расчеты со всеми своими контрагентами проводит только безналичным путем, поэтому наличие у контрагента расчетного счета и расчеты безналичным путем свидетельствуют о прохождении внутренней банковской проверки на легитимность и правоспособность клиента, что так же говорит об осмотрительности при выборе контрагента».

В соответствии с Письмом Министерства Финансов РФ от 16.03.2015г. № ЕД-4-2/4124, наличие выписки из ЕГРЮЛ в отношении какого-либо контрагента подтверждает только факт его государственной регистрации в установленном порядке и не может автоматически являться достаточным или единственным подтверждением должной осмотрительности и осторожности налогоплательщика при выборе контрагента.

На копиях документов ООО «Си», представленных ООО «РД» для подтверждения должной осмотрительности указано: «Копия верна» и печать ООО «Си», однако кем заверен данный документ со стороны контрагента - не указано, отсутствует роспись и расшифровка представителей ООО «Си». Кроме этого не указана дата заверения документа. Копии документов ООО «Кр», представленные ООО «РД» для подтверждения должной осмотрительности, не заверены ни контрагентами, ни налогоплательщиком. Таким образом, получены ли документы, подтверждающие должную осмотрительность до подписания договора или эти документы запрошены налогоплательщиком специально для проводимой налоговой проверки - утверждать невозможно.

Таким образом выездной проверкой уполномоченных органов было установлено следующее:

- ООО «Си» и ООО «Кр» зарегистрированы по месту регистрации руководителя;
- ООО «Кр» по адресу регистрации деятельность не осуществляет;
- отсутствует информации о фактическом местонахождении ООО «Си» и ООО «Кр», а также о местонахождении складских и иных площадей;
- учредитель и руководитель ООО «Кр» Александрова Александра Александровна является массовым учредителем и руководителем;
- учредитель и руководитель ООО «Си» Андреев Андрей Андреевич тоже является массовым учредителем и руководителем;
- ООО «Си», ООО «Кр» минимизировали свои налоги;
- у ООО «Си» и ООО «Кр» отсутствовали необходимые условия для достижения результатов при выполнении условий договоров с проверяемой

организацией, а именно ООО «РД», в силу отсутствия управленческого и технического персонала, основных средств и производственных активов;

- ООО «Си» не осуществляет расчетов с поставщиками за товар, реализованный в адрес проверяемой организации;

- отсутствуют платежи по банковским счетам «Си» и ООО «Кр» на цели обеспечения ведения финансово – хозяйственной деятельности (за аренду складских помещений и имущества, коммунальные услуги, электроэнергию, заработную плату);

- наличие задолженности ООО «РД» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года перед контрагентами по договорам поставки по состоянию на 31.12.2015 года (ООО «Кр» - 7 910 590 рублей, ООО «Си» - 28 315 367,50 рублей) при отсутствии исковых заявлений со стороны поставщиков продукции по данным сайта [http://my.arbitr.ru.](http://my.arbitr.ru;);

- ООО «Кр» применяет общую систему налогообложения, при этом закупая товар у производителей, применяющих специальные налоговые режимы – УСН, ЕНВД;

- осуществление операций через единый ip-адрес, используемый клиентами при входе в систему «iBank2» (ООО «Кр», ООО «Си», ООО «РД» и ООО «ДФ» - , являющейся единственным покупателем готовой продукции ООО «РД»);

- заключения экспертов на документах ООО «Си» и ООО «Кр», представленных ООО «РД» не подтверждает наличие подписи руководителей контрагентов;

- ООО «Си» и ООО «Кр» не представили документы, подтверждающие хозяйственно-финансовые отношения с ООО «РД» в период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.;

- ООО «РД» не проявил должной осмотрительности при выборе контрагентов ООО «Си» и ООО «Кр»;

- отсутствие личных контактов руководства проверяемой организации с поставщиками ООО «Си» и ООО «Кр» при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителей ООО «Си» и ООО «Кр» - копий документов удостоверяющих личность;

- отсутствие личных контактов работников ООО «РД» с поставщиками ООО «Си» и ООО «Кр»;

- отсутствие документов и информации относительно действий ООО «РД» при осуществлении выбора контрагента.

Все вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о согласованности действий между единственным покупателем ООО «ДФ», поставщиками ООО «Си» и ООО «Кр» и производителем ООО «РД», что привело к получению необоснованной налоговой выгоды Обществом с ограниченной ответственностью «РД» путем заявления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. на сумму 5 437 322 рублей (ООО «Кр» - 2 824 486 рублей, ООО «Си» - 2 612 836 рублей).

Аналогичным проверкам подверглись и другие контрагенты Общества с Ограниченной Ответственностью «РД», по некоторым из них складывалась схожая ситуация что и с ООО «Си» и ООО «Кр». Следовательно, сам собой напрашивается вывод об использовании компанией подставных фирм для ложного увеличения собственных затрат и ухода от уплаты НДС в государственный бюджет по прямому умыслу.

Также компания была проверена по другим видам налогов, которые она обязана уплачивать согласно законодательству РФ. На основе всей проделанной работы уполномоченной проверяющей комиссии составлен Акт налоговой проверки с приложениями и подписями лиц, проводивших ее. Согласно ему, налоговой проверкой установлено следующее:

В период с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. за компанией ООО «РД» числится неуплата налога на добавленную стоимость размере в сумме 5 949 865 рублей:

- В нарушение п.5 ст.169, ст.171, п.1. ст. 172 Налогового кодекса РФ, ООО «РД» в 2013г. неправомерно предъявила к вычету НДС за поставленный товар по контрагенту ООО «Кр» ИНН/КПП: *****/*****, факт наличия которой проверкой, а также материалами встречных налоговых проверок не подтвержден в сумме – 2 824 486 рублей;

- В нарушение п.5 ст.169, ст.171, п.1. ст. 172 Налогового кодекса РФ, ООО «РД» в 2014г. неправомерно предъявила к вычету НДС за поставленный товар по контрагенту ООО «Си» ИНН/КПП: *****/*****, факт наличия которой проверкой, а также материалами встречных налоговых проверок не подтвержден в сумме – 2 612 836 рублей;

- В нарушение п.5 ст.169, ст.171, п.1. ст. 172 Налогового кодекса РФ, ООО «РД» в 2014г. и 2015г. неправомерно предъявила к вычету НДС за поставленный товар по контрагенту ООО «Во» ИНН/КПП: *****/*****, факт наличия которой проверкой, а также материалами встречных налоговых проверок не подтвержден в сумме – 347 797 рублей;

- В нарушение п.5 ст.169, ст.171, п.1. ст. 172 Налогового кодекса РФ, ООО «РД» в 2015г. неправомерно предъявила к вычету НДС за поставленный товар по контрагенту ООО «ТД» ИНН/КПП: *****/*****, факт наличия которой проверкой, а также материалами встречных налоговых проверок не подтвержден в сумме – 212 797 рублей.

После получения Акта, проверяемой организацией были вынесены возражения и просьба о снижении сумм доначисленных налогов, пеней и штрафов.

Следом в соответствии с пп. 4 п. 5 ст. 101 Налогового кодекса РФ исследован вопрос о наличии, либо отсутствии смягчающих и отягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения обстоятельств.

Согласно правовому смыслу, придаваемому статьями 110, 111 и пунктом 1 статьи 112 НК РФ, обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, могут быть признаны любые обстоятельства, влияющие на степень вины лица, привлекаемого к налоговой

ответственности, так как перечень смягчающих ответственность обстоятельств не является исчерпывающим.

Как установлено п. 4 ст. 112 НК РФ, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Общество с ограниченной ответственностью «РД» в представленных возражениях на Акт выездной налоговой проверки заявило ходатайство о снижении размера штрафа при принятии решения в по результатам проверки на основании пп.4 п.5 ст.101, п.4 ст.112 и п.3 ст.114 Налогового кодекса РФ.

Статьей 122 НК РФ предусмотрено: неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 Налогового кодекса РФ влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

В соответствии с пунктом 3 статьи 114 Налогового кодекса РФ, при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей Кодекса.

На лицевом счете налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по состоянию на дату Акта выездной налоговой проверки 09.06.2017г. числится переплата в размере 102 499 рублей.

А на дату принятия Решения по выездной проверке числится переплата в размере 2 132 043 рублей.

Налоговым органом в ходе рассмотрения материалов выездной налоговой проверки ООО «РД» изучены аргументы и документы налогоплательщика, согласно которым установлено следующее:

- Отсутствие задолженности перед бюджетом по налогам и сборам;

- Ранее, ООО «РД» не привлекалось к ответственности за совершение налогового правонарушения по ст. 122 НК РФ в течение года;
- Частичная оплата суммы доначисленного налога, до вынесения Решения о привлечении;
- Значительное удорожание сырья, связанное с уменьшением объема по его добыче;
- Увеличение финансовых затрат в связи с сезонностью добычи сырья;
- Расходы, связанные с переходом организации на более экологически чистое топливо;
- Организация – социально значимый объект, предоставляющий порядка 70 рабочих мест;
- Участвует в благотворительной деятельности;
- Присутствует угроза стабильной деятельности налогоплательщика в случае взыскания налоговых санкций в полном размере.

Оценив и исследовав приведенные обстоятельства в их совокупности и взаимосвязи, как того требуют положения ст. 112, 114 НК РФ, принимая во внимание характер совершенного правонарушения, степень вины общества, Уполномоченные органы пришли к выводу о возможности снижения штрафных санкций.

В итоге ФНС вынесено решение, на основании статьи 101 Налогового кодекса РФ, о привлечении ООО «РД» к налоговой ответственности, за совершение налогового правонарушения, а также начисление недоимки(5 437 322 рублей), штрафов(47985руб.) и пеней(1 005 301.03 руб.).

Налогоплательщику был предоставлен срок исполнения требования об уплате налога (сбора), в течение которого налогоплательщик (налоговый агент) может уплатить указанные в данном требовании суммы недоимки, пени и штрафы. На данный момент компания полностью оплатила суммы предъявленных ей пеней, штрафов и погасила недоимку перед бюджетом. Частью первой статьи 76.1 УК РФ установлено, что лицо, впервые совершившее преступление, связанное с уклонением от уплаты налогов,

подлежит освобождению от уголовной ответственности, если оно полностью возместило причиненный бюджетной системе Российской Федерации ущерб. Под полным возмещением ущерба понимается уплата всех задолженностей по налогам (недоимки, пеней и штрафов), определенных налоговым органом в соответствии с законодательством о налогах и сборах. В связи с этим, согласно УК РФ Общество с Ограниченной Ответственностью «РД» было освобождено от уголовной ответственности.

Таким образом исходя из имеющейся информации можно сделать вывод, что компания в ходе ведения своей уставной деятельности, в течении нескольких лет, по злому умыслу, неправомерно производила вычеты налога НДС на прибыль путем создания сети подставных компаний, которые якобы поставляли требующуюся ООО «РД» продукцию, материалы и ГСМ. В ходе данной деятельности компания нарушала как налоговое законодательство, так и Уголовный кодекс Российской Федерации. Согласно статьи 170.1 УК РФ, статье 171 УК РФ и статьи 172.1 УК РФ компания не имела права применять вышеперечисленные вычеты так как не было состава деятельности, позволяющей использовать их. Нарушение установленного порядка ведения налоговой деятельности в сфере НДС и последующие противоречия и несоответствия в поданных налоговых декларациях, соответственно приводит к выводу об имеющихся фактах занижения сумм налогов на добавленную стоимость подлежащих уплате в бюджетную систему РФ. В конкретных выявленных случаях ООО «РД» выводила такие суммы к нулевым показателям и в соответствии с Налоговым Кодексом обязана возместить суммы образовавшихся недоимок.

Опираясь на приведенную выше статью 122, помимо сумм недоплаченных налогов при соблюдении условий представленных в этой статье, уполномоченные органы взыскали штраф в размере 20% от образовавшейся недоимки. Вследствие того, что данные суммы превысили отметку в 5 миллионов рублей, данный факт попадает под действие Уголовного Кодекса РФ, в 199 статье которого говорится об ответственности за уклонение

от уплаты налогов, сборов и страховых взносов и соответственно органы ОЭБ завели дело по данному инциденту. Однако ООО «РД» удалось избежать наказания предусмотренного УК РФ благодаря тому что подобный факт был выявлен впервые и налог был уплачен компанией до вынесения решения уполномоченных органов.

2.3 Механизм налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел

Таким образом, мероприятия, проводившиеся в ходе ведения выездной проверки можно структурировать в виде таблицы (таблица 7).

Таблица 7 – Мероприятия проводимые в ходе проверочной деятельности ООО «РД».

Этапы	Результаты налоговой проверки
1. Этап отбора кандидатов на проведение проверки	По результатам, проведенной налоговыми органами, камеральной проверки было установлено, что ООО «РД» имеет значительный удельный вес сумм вычетов по НДС по отношению к сумме НДС, подлежащей уплате в бюджет, что, согласно Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" является основанием для включения налогоплательщика в список кандидатов на проведение выездной проверки.
2. Этап информирования	Налоговая служба подала мотивированный запрос в отдел ОЭБиПК УМВД г. Артема с просьбой выделить сотрудников для проведения совместной выездной проверки. На основании запроса в течении 5 дней был сформирован состав комиссии от органов МВД.
3. Этап подготовки к проверке	<p>- Налоговой службой был проведен предпроверочный анализ имеющейся у налоговых органов информации по ООО «РД», который показал: организация осуществляла продажу собственной продукции, облагаемой НДС по ставке 18% и 10%, осуществляет отдельный учет выручки от реализации продукции, работ, услуг; согласно представленным налоговым декларациям НДС за 2013 год составил 14 617 356 рублей, НДС за 2014 год составил 17 043 435 рублей, НДС за 2015 год составил 18 037 253 рублей; Ранее выездная налоговая проверка » проводилась в 2014г. за период с 18.06.2010г. по 31.12.2011г.</p> <p>- Было проведено рабочее совещание, на котором члены проверяющей группы на основании информации полученной в ходе предпроверочного анализа, проработали мероприятия налогового контроля, составили аналитическую схему и проработали организационные моменты будущей проверки.</p>

4. Прибытие на место проведения проверки	05.09.2016 года проверяющая группа прибыла на место проведения проверки и предъявила руководителю ООО «РД» свои служебные удостоверения и решение о проведении совместной выездной проверки, на основании решения заместителя начальника Межрайонной ИФНС России № 10 по Приморскому краю. На которой руководитель ООО «РД» поставил свою подпись.
--	--

Продолжение таблицы 7

5. Проведение совместной проверки налогоплательщика:	Проверяющая комиссия, согласно запланированным мероприятиям, приступила к проведению проверки по всем видам налогов, уплачиваемых ООО «РД», уделяя пристальное внимание проверки исчисления и вычетов по налогу на добавленную стоимость.
5.1. Проверка правильности исчисления НДС	<ul style="list-style-type: none"> - При проверке правильности исчисления налоговой базы НДС налогоплательщиком представлены книги продаж и счета-фактуры на отгруженный товар, выполненные работы и оказанные услуги, комиссией расхождения в них не были установлены. - При проверке правильности исчисления суммы полученной оплаты, а также частичной оплаты ТРУ было выявлено что налог на добавленную стоимость организации за проверяемый период, составил 0 рублей, после истребования счетов-фактур на авансы, выданные в пр. период было выявлено что ООО «РД» не начислил причитающуюся сумму налога в размере 120 246 рублей. - В ходе проверки были проанализированы декларации ООО «РД» которые показали крупные суммы налоговых вычетов
5.1.1 Анализ контрагентов ООО «РД»	<p>Комиссия детально разобрала взаимоотношения налогоплательщика с контрагентами. Одним из них была проверка ООО «КР»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Были изучены договора между ООО «КР» и ООО «РД» - Исследованы, счета-фактуры, товарные накладные и свидетельство о гос. регистрации юридического лица ООО «Кр». - Комиссией было направлено поручение в ФНС об истребовании документов у контрагента ООО «Кр», а также предоставления информации по нему. (выяснилось что адрес организации является адресом регистрации руководителя предприятия). - Был произведен анализ данных налоговых деклараций с целью определения финансовой деятельности предприятия (выяснилось что руководством ООО «Кр» минимизированы налоги и составляют 0,94% от суммы полученных доходов). - Проведен анализ баланса представленного ООО «Кр» в отчетности(он показал что у компании отсутствует имущество необходимое для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.) - Был направлен запрос в филиал «Почты России» для того чтобы выяснить заключал ли контрагент договоры связи либо. - Сотрудники проверили наличие оспариваемых взаимоотношений между проверяемым и контрагентом(т.к. компания ООО «РД» имела долг перед ООО «Кр» 7910590 руб.) , они дали отрицательный результат. - Сотрудники ОЭБиПК при анализе банковской документации выяснили что компания пользуется электронными банковскими системами, так как это не было предусмотрено при планировании проверки было созвано рабочее совещание, на котором было одобрено проведение контрольных мероприятий и в последствии был отправлен запрос на предоставление ip адресов и данных по контрагенту(полученная информация показала что ООО «КР» и ООО

	<p>«РД», а также ряд других поставщиков имеют один и тот же ip адрес входа в систему)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проверяющие из ОЭБиПК провели опросы и допросы сотрудников компании ООО «РД»(с их слов предприятие не ведет никакой деятельности с ООО «Кр») - Заключаящим этапом была назначена почерковедческая экспертиза, которая показала что подписи на договорах ООО «РД» и ООО «Кр» являются поддельными.
--	--

Продолжение таблицы 7

<p>6. Резолютивный этап</p>	<p>Сгруппировав полученную информацию, комиссия пришла к выводу что компания ООО «Кр» не осуществляет деятельности, заявленной в документации и что схема с использованием ООО «Кр» была создана с целью получения налоговых вычетов по НДС непосредственно ООО «РД». Полученная аналитика была отражена в Акте проведенной проверки, совместно с аналитикой по другим контрагентам, поставляющим ТРУ компании ООО «РД», а также данными проверок по другим видам налогов. Акт составлен после завершения проверки и составления реководителем проверяющей группы справки об окончании проверочной деятельности.</p>
------------------------------------	--

Сам по себе механизм совместных проверок МВД и ФНС схож с механизмом проведения обычных выездных проверок. Однако благодаря нахождению в проверяющей комиссии сотрудников ОЭБиПК, проверяющая группа может более эффективно добывать нужную ей информацию, а также получать данные не доступные сотрудникам Налоговой службы.

Важным моментом в разработке и ведении проверочных мероприятий совместной налоговой проверки, отличающей ее от выездной, являются организационные совещания. Они проводятся как перед началом, так и во время проведения проверки:

- В начале - для общего планирования и проработки организационных моментов будущей проверки;

- В ходе проведения проверки - в случае возникновения необходимости применить мероприятия не предусмотренные первоначальным планом.

Хотя совещания в течении проверки не обязательны, обычно без них не происходит не одна проверка, так как подобные ситуации возникают довольно часто.

Проверяющая комиссия руководствуется теми же нормативно-правовыми актами, что и при проведении выездных проверок, но из-за присутствия в ней сотрудники органов МВД, к ним добавляются: Совместный приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», Закон «о Полиции», Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" и другие документами, регламентирующими налогово-проверочную деятельность отделов экономической безопасности Полиции РФ.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГОВО-ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

3.1 Выявление несовершенств в налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел

В настоящее время законодательством Российской Федерации установлено, что выездные проверки являются прерогативой Налоговых Органов. Ведение налогово-проверочной деятельности является одним из основных направлений их деятельности и любые другие участники, согласно Налоговому Кодексу, привлекаются налоговыми органами как помощь ФНС, это правило распространяется и на взаимодействие с Органами Внутренних дел. Однако в соответствии с письмом Федеральной налоговой службы РФ от 24.08.2012 № АС-4-2/14007@ «Об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках» налоговая служба обязана привлекать сотрудников полиции для проведения выездных проверок в случаях когда:

- обнаруживаются обстоятельства, свидетельствующие о необоснованном возмещении НДС, акциза (зачета или возврата иного налога) или признаков необоснованного предъявления налога на добавленную стоимость, акциза к возмещению;

- выявляются схемы уклонения от уплаты налогов, попадающие под признаки совершения преступлений, предусмотренных ст. ст. 198 — 199.2 УК РФ (налоговые преступления);

- обнаруживаются признаки неправомерных действий при банкротстве, преднамеренном и фиктивном банкротстве налогоплательщика.

Такое обязательство обусловлено тем, что согласно законодательству РФ одним из приоритетных направлений органов внутренних дел РФ является выявление, предупреждение и пресечение преступлений экономического характера, в том числе и налоговых. Соответственно отделы обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД являются важным элементом в системе обеспечения налоговой безопасности Российской Федерации, однако на данный момент лидирующую роль в этом вопросе занимают налоговые органы.

Как было сказано ранее, основными документами, регламентирующими налогово-проверочную деятельность МВД в области проведения совместных выездных проверок, являются Совместный приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», Федеральный закон "О полиции" от 07.02.2011 № 3-ФЗ и Федеральный закон от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016г.) «Об оперативно-розыскной деятельности». Основным регламентирующим документом является совместный приказ МВД и ФНС с прилагающийся к нему инструкцией, в своем тексте он содержит отсылки к главному налогово-правовому документу Российской Федерации- Налоговому Кодексу.

Инструкция «о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при проведении выездных проверок» отсылается к п. 1 ст. 36 НК, которая гласит что органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых ими выездных налоговых проверках по запросу отправляемому налоговыми органами, . В той же инструкции сказано, что органы внутренних дел самостоятельны при выборе предусмотренных законодательством средств и методов проведения контрольных и иных мероприятий в рамках своей компетенции при условии одновременного обеспечения согласованности всех осуществляемых ими в процессе проверки действий.

Следовательно, не смотря на то что сотрудники органов внутренних дел и налоговой службы выполняют различные друг от друга мероприятия, соответствующие их профессиональной деятельности, между ними должен быть постоянный контакт для обеспечения слаженной работы всей комиссии. Руководителем группы, проводящей совместную проверку, обязан быть представитель Налоговых Органов, именно он ответственен за координацию мероприятий проводимых в ходе их совместной работы.

Такая координация осуществляется за счет проведения рабочих совещаний, на которых прорабатываются и согласовываются основные направления проверочной деятельности.

На данный момент считается что подобные совещания:

- нужны для более полного понимания между сотрудниками проверяющей группы;

- благодаря совместным усилиям, позволяют детально проработать действия, проводимые контролирующими органами для обеспечения всестороннего налогового контроля;

- позволяют составить и постоянно обновлять аналитическую схему выявления нарушений налогового законодательства

- позволяют членам проверяющей группы составить полную картину ведущийся ими деятельности для планирования своих следующих действий

Как видно из проведенного в главе 2 анализа, рабочие совещания проводятся как перед началом проверки- для составления плана мероприятий и обсуждения организационных моментов, так и в ходе ее проведения - для обсуждения корректировок в проводимых проверочных мероприятиях(в соответствии с Письмом Федеральной налоговой службы от 25 июля 2013 г. № АС-4-2/13622@ “О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок”).

Результаты таких совещаний документируются в виде протокола, который в последствии заверяется подписями руководителя проверяющей группы и старшим представителем правоохранительных органов. Копия этого

протокола отправляется в отделение органов МВД, сотрудники которого принимают участие в выездной проверке.

Однако, не смотря на положительные стороны проведения рабочих совещаний, они имеют один существенный минус - замедляют ход проведения самой проверки, так как требуют времени, которое могло бы быть потрачено членами комиссии непосредственно на реализацию задуманных группой мероприятий.

Иными словами, если во время проверки сотрудникам полиции, в соответствии с полученной в ходе проверочных действий информацией, требуется проведение определенного рода мероприятий, не указанных в начальном плане проверки, либо требуется их изменение, они обязаны связаться с руководителем проверяющей группы и созвать рабочее совещание, на котором члены группы обсудят обоснованность действий сотрудников МВД и примут решение о проведении данных мероприятий.

Например, в ходе совместной выездной проверки компании ООО «РД» сотрудники ОЭБиПК, являющиеся членами проверяющей группы, выяснили что контрагенты компании пользуются электронной банковской системой «iBank2», для выявления действительности деятельности контрагентов сотрудникам требовалось узнать IP адреса с которых осуществлялся вход в данную электронную систему, однако из-за того что подобные меры контроля не были изначально предусмотрены планом налоговой проверки, они обязаны были созвать совещание на котором сотрудники налоговой службы обсудили данные меры и дали разрешение на их проведение, согласно инструкции.

Таким образом, на данный момент в налогово-проверочной сфере Российской Федерации складывается ситуация когда сотрудники органов МВД, не смотря на то что одним из основных направлений их деятельности является выявление и пресечение налоговых преступлений, обязаны запрашивать у сотрудников другой службы исполнительной власти «разрешение» на проведение мероприятий, разрешенных им законодательством РФ и позволяющих им выявлять эти преступления.

3.2 Направления развития организационно-экономических механизмов налогово-проверочной деятельности

Подобные правовые притеснения значительно ограничивают сотрудников ОЭБиПК в ходе проведения проверочных мероприятий и затрудняют их работу. Выходом из сложившейся ситуации может послужить предоставление большей свободы в действиях сотрудникам органов внутренних дел. Эта свобода будет заключаться в отсутствии обязательства созывать рабочее совещание при возникновении потребности введения новых, доступных сотрудникам ОЭБиПК, мероприятий налогового контроля, не предусмотренных изначальным планом проведения выездной проверки. В таком случае сотрудники полиции смогут более оперативно реагировать на вновь поступившую информацию и более качественно проводить контрольно-проверочные мероприятия.

Примером подобной свободы в ведении проверочных действий может служить деятельность, упраздненной на данный момент, службы налоговой полиции. Согласно Закону Российской Федерации от 24.06.1993 N 5238-1 "О федеральных органах налоговой полиции" одними из ее основных задач, точно также как и у сотрудников ОЭБиПК в наше время, были: выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений, а также обеспечение безопасной деятельности налоговых органов в ходе проведения проверочных мероприятий. Закон гласит что налоговая полиция создавалась как правоохранительный орган и наделялась соответствующими правами. Являясь представителями самостоятельного органа исполнительной власти, сотрудники налоговой полиции были наделены полномочиями и обязанностями, схожими с современными отделами ОЭБиПК(таблица 8).

Задачи и полномочия сотрудников Налоговой полиции идентичны задачам и полномочиям сотрудников полиции в наши дни, это предсказуемо, потому что отделы ОЭБиПК являются их правопреемниками, так как при расформировании службы налоговой полиции их обязанности были переданы в органы внутренних дел.

Таблица 8 - Права и обязанности налоговой полиции и отделов ОЭБиПК
в ходе проведения налоговой проверки

Сходства/отличия	Налоговая полиция	Отделы ОЭБиПК
<p>Задачи уполномоченного органа исполнительной власти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предупреждение, выявление, пресечение, раскрытие преступлений в области экономики и налогообложения. - Борьба с коррупционными преступлениями и правонарушениями - Обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защиты их сотрудников от противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей; 	<p>+</p> <p>+</p> <p>+</p>	<p>+</p> <p>+</p> <p>+</p>

Права и обязанности органа исполнительной власти		
- Производить дознание и следственные действия по делам о преступлениях, отнесенным к их ведению в соответствии с УПК РФ;	+	+
- Осуществлять оперативно-розыскную деятельность	+	+
- Беспрепятственно входить в любые производственные, складские, торговые и иные помещения независимо от форм собственности и места их нахождения, используемые налогоплательщиками для извлечения доходов (прибыли), и обследовать их.	+	+
- Безвозмездно получать от организаций, физлиц информацию, необходимую для исполнения возложенных на орган обязанностей, за исключением случаев, когда законом установлен специальный порядок получения такой информации.	+	+
- Производить дознание и следственные действия по делам о преступлениях, отнесенным к ведению органа исполнительной власти.	+	+
- Осуществлять при наличии достаточных данных проверки налогоплательщиков (в том числе контрольные проверки после проверок, проведенных налоговыми органами) в полном объеме с составлением актов по результатам этих проверок.	+	-
- Участвовать в налоговых проверках по запросу налоговых органов (для налоговой полиции после изменений законодательства летом 1999 года)	+	+

Продолжение таблицы 8

<p>Нормативные акты регламентирующие деятельность</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конституция Российской Федерации - Налоговый кодекс Российской Федерации - Уголовный кодекс Российской Федерации - Закон РФ от 7.02.2011 N 3-ФЗ «О полиции» - Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» - Совместный приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» - Закон Российской Федерации от 24.06.1993 N 5238-1 "О федеральных органах налоговой полиции" - Законодательные акты Российской Федерации, а также правовых актов субъектов Российской Федерации, регулирующих отношения в области налогообложения и правоохранительной деятельности, принимаемых в пределах их полномочий. 	<p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">+</p>	<p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">+</p>
--	---	---

Однако, несмотря на провоприемнеческий характер, существует серьезное отличие между налоговой полицией и современными отделами экономической безопасности МВД - это право сотрудников налоговой полиции проводить самостоятельные налоговые проверки, без участия налоговых органов. Такое право давало сотрудникам налоговой полиции беспрепятственно реализовывать проверочные действия для выполнения своих задач. Позже, с введением изменений в налоговое законодательство РФ, оно было отобрано у налоговой полиции и заменено обязательством участвовать в проведении налоговых проверок только по запросу налоговых органов.

Таким образом, до внесения изменений в налоговое законодательство Российской Федерации, сотрудники налоговой полиции, имея те же задачи что и отделы ОЭБиПК имели значительно большие права чем сотрудники полиции в наши дни. Благодаря тому, что им была предоставлена возможность самостоятельного ведения налогово-проверочной деятельности, органы

налоговой полиции беспрепятственно занимались поиском и выявлением нарушений налогового законодательства, не имея обязательства координировать свои действия с налоговыми органами и не встречаясь с задержками, с которыми сталкиваются в настоящее время сотрудники ОЭБиПК. Благодаря подобной свободе они могли более оперативно реагировать на полученную информацию и планировать ход ведения проверочной деятельности по своему усмотрению, согласно с предоставленными им правами. В результате, органы Налоговой полиции, не ограниченные в свободе действий, показывали хорошие результаты раскрываемости и крупные суммы доначисленных в государственный бюджет налогов (только за 1999 год служба возвратила в бюджет около 45 млрд. руб.) и их деятельность внесла значительный вклад в становление современного уровня экономической безопасности России.

На настоящий момент, сотрудники отделов экономической безопасности МВД ограничены в правах ведения выездных проверок Налоговым кодексом и Законом «О полиции», подобное ограничение обусловлено тем, что сотрудники внутренних органов привлекаются к проведению совместных проверок в качестве вспомогательного органа власти, способствующего более качественной работе налоговых органов. Однако уменьшение количества проводимых в ходе проверок совещаний могло бы способствовать уменьшению затрачиваемого на проверочные мероприятия времени и следовательно способствовало бы возможному увеличению количества проведенных проверок, так как сотрудники отделов экономической безопасности могли бы быстрее принимать решения о введении новых проверочных мер и более оперативно реагировать на новоприобретенную информацию.

Так как информация по проводимым в настоящее время проверкам является информацией предоставляемой только сотрудникам уполномоченных органов, а итоги совместной проверочной деятельности по Приморскому краю еще не подведены, можно предположить к каким тенденциям приведет уменьшение количества проводимых организационных совещаний.

3.3 Оценка и прогноз экономической эффективности предложенных мероприятий по развитию налогово-проверочной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности

На данный момент у сотрудников, входящих в состав проверяющей группы, примерно раз в месяц возникает необходимость сбора рабочего совещания с целью обсуждения мероприятий, требующихся для более полной проверки налогоплательщика, а также для обсуждения организационных моментов. Следовательно, если учесть что срок проведения проверки составляет от 3 до 6 месяцев, то в среднем за 1 проверку участники группы проверяющих собираются примерно 3-6 раз, количество проводимых совещаний варьируется от количества возникающих в ходе ведения проверки потребностей изменения изначального плана. Из чего следует следующий вывод: если взять 1 день в месяц за время затрачиваемое сотрудниками МВД и ФНС на проведение проверки, то в процентном соотношении к общему времени проверки это будет составлять 3,33%. Таким образом, проведение рабочих совещаний тормозит время проведения самой проверки на 3,33%, следовательно в случае отмены обязательства сбора совещания при выявлении потребности ведения внеплановых мероприятий возможное количество проведенных проверок увеличится на такое же число. Пользуясь данными проверок предыдущих годов можно составить прогноз предполагаемого количества доначислений, если бы предложенные мероприятия были бы реализованы в этих годах.

Согласно данным, представленным в таблице 1, количество выездных проверок в приморском крае в 2017 году составило 209 штук. Проанализировав данные отчетности других субъектов РФ, представленные на сайте налоговой службы, можно сделать вывод, что процент выездных проверок, проводимых с участием органов внутренних дел, по отношению к общему количеству выездных проверок, в среднем составляет от 19 % до 22 %. Для составления дальнейшего прогноза доля проверок с участием сотрудников МВД по отношению к общему количеству выездных проверок была принята в размере

20%. Следовательно количество выездных проверок с участием сотрудников органов внутренних дел будет ориентировочно равно 42 проверкам. В таком случае, если сотрудникам отделов ОЭБиПК позволить вести налогово-проверочную деятельность без обязательства сбора рабочих совещаний, то можно получить следующие результаты(Таблица 9):

Таблица 9 - Прогнозируемый результат проверочной деятельности по данным 2017 года в Приморском крае

Количество выездных проверок с участием органов внутренних дел проведенных в 2017 году	Средняя сумма доначисленных платежей(включая налоговые санкции и пени), тысяч рублей/1 проверку	Средняя сумма доначисленных налогов, тысяч рублей/1 проверку	Количество прогнозируемых проверок	Сумма прогнозируемых доначисленных платежей(включая налоговые санкции и пени), тыс.руб.	Сумма прогнозируем. доначисленных налогов, тыс.руб
42	5560,5837	3998,2583	43.4	241329,3326	173524.41022

Предположив что количество выездных проверок с участием органов внутренних дел, проведенных в 2017 году составляет 42 проверки, можно просчитать среднюю сумму доначислений в государственный бюджет, которая будет составлять 233544.5154 тысяч рублей.

Из этого следует, что если в 2017 году произошло бы изменение организационных механизмов совместных выездных проверок, уменьшившее бы количество проводимых в ходе них совещаний, то можно было бы предположить, что благодаря уменьшению затрачиваемого на проверочные мероприятия времени, их количество увеличилось бы на 1,4 шт., а суммы доначисленных в государственный бюджет платежей возросли бы и стали 241329,3326, что на 7784.8172 тысяч рублей больше, чем без внедрения подобных изменений.

На уровне субъектов российской федерации эта разница не на столько значима, как на федеральном уровне. При выполнении схожих расчетов, но уже с данными по всей России, цифры возрастают многократно(Таблица 10):

Таблица 10 - Прогнозируемый результат проверочной деятельности по данным 2017 года в Российской Федерации

Количество выездных проверок с участием органов внутренних дел проведенных в 2017 году	Средняя сумма доначисленных платежей(вкл. налоговые санкции и пени), тысяч рублей/1 проверку	Средняя сумма доначисленных налогов, тысяч рублей/1 проверку	Количество прогнозируемых проверок	Сумма прогнозируемых доначисленных платежей(включая налоговые санкции и пени), тысяч рублей	Сумма прогнозируем. доначисленных налогов, тысяч рублей
4032	15371.4523	10984.0171	4166.27	64041620.5739	45762380.9649

Основываясь на данных из представленной выше таблицы 2, можно сделать вывод, что в случае увеличения количества проводимых проверок на 134.27 проверки, суммы доначисленных в государственный бюджет платежей увеличились бы на 2063924.9003 тысяч рублей, следовательно на государственном уровне предложенные изменения организационной структуры налогово-проверочной деятельности, аналогично с данными приморского края, приводят к заметному увеличению количества возмещаемых государству налогов.

Подводя итог вышеуказанному анализу совместной налогово-проверочной деятельности отделов ОЭБиПК и налоговых органов Российской Федерации, можно сделать вывод:

В настоящее время сотрудники отделов экономической безопасности МВД РФ, в ходе ведения совместных с налоговыми органами выездных проверок, сталкиваются с проблемой неоправданного обязательства созывать рабочее совещание каждый раз когда они сталкиваются с проблемой,

требующей введения новых контрольно-проверочных мероприятий, не предусмотренных изначальным планом налоговой проверки. Это значительно усложняет работу сотрудников полиции, так как вместо незамедлительного реагирования на полученную информацию и реализации задуманных ими мероприятий, им приходится созывать совещание на котором вместе с сотрудниками другого органа исполнительной власти происходит обсуждение востребованности предлагаемых мероприятий и их официальное документирование. Для упрощения работы сотрудников МВД и уменьшения времени затрачиваемого на проведение проверки, можно предложить следующее изменение в организационном механизме ведения совместных проверок:

- Оставить за сотрудниками налоговых органов и МВД обязательство проводить организационное совещание перед началом проведения проверки, приведенное в 10 пункте инструкции идущей с совместным приказом «О порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов», в ходе которого они должны будут составить план будущей проверки, аналитическую схему и обсудить организационные моменты.

- Отменить обязательство созыва подобного совещания в ходе ведения самой проверки, при возникновении необходимости вести действия налогово-проверочного контроля, не запланированные на начальном этапе проведения выездной проверки.

- Новые мероприятия, выработанные в ходе проведения проверки, следует документировать в конце проверочной деятельности, перед составлением справки о проведенной выездной налоговой проверке, с соблюдением правил оформления изменений, действующих на данный момент.

Подобные реформы упростят работу сотрудников МВД и ФНС, а также, согласно проведенному анализу, уменьшат время, затрачиваемое на проведение проверки и позволят провести большее количество проверок за 1 год, принеся дополнительные суммы налогов, доначисленных налогоплательщикам, в государственный бюджет.

Так как налоговые выплаты являются важнейшим элементом в структуре финансовой безопасности страны, подобные мероприятия улучшили бы уровень экономической безопасности региона и всей страны в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось разработка путей развития организационно - экономических механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности на примере проведенной проверки компании ООО «РД».

Для достижения поставленной цели в ходе ведения работы были решены следующие задачи:

- Рассмотрены теоритические основы налогово-проверочной деятельности органов МВД и ее роль в системе экономической безопасности Российской Федерации;

- Изучена нормативно-правовая база налогово проверочной деятельности ФНС и МВД;

- Проведен анализ налогово-проверочной деятельности по данным налогового контроля России и Приморского края;

- Изученны организационные механизмы совместных выездных налоговых проверок МВД и ФНС на примере налоговой проверки компании ООО «РД»;

- Выявленны несовершенства в организационно-экономических механизмах налогово-проверочной деятельности МВД;

- Были предложены мероприятия по улучшению механизмов налогово-проверочной деятельности органов внутренних дел;

- Был дан прогноз эффективности предложенных мероприятий и их роли в улучшении экономической безопасности региона и всей страны в целом.

На основе данных отчетности о результатах осуществления налогового контроля, предоставленных на сайте налоговой инспекции, был проведен анализ налогово-проверочной деятельности в росии и приморском крае. Согласно полученным данным количество камеральных проверок, проведенных в Приморском крае в 2017 году составило 831669, что на 43,41 %, больше чем в 2016 году и на 82,47% больше чем в 2015 году. Однако в отличие от количества камеральных проверок, количество выездных снизилось и

составило 20162 проверки, что на 29,39% меньше чем в 2016 году и на 29,63% меньше чем в 2015 году. Такая тенденция связана с улучшением качества и скрупулезности камеральных проверок, проводимых налоговой инспекцией. Подобная политика способствует уменьшению количества проведения выездных проверок, которые не ведут к выявлению нарушений налогового законодательства или ухода от уплаты налогов. Именно поэтому наблюдается снижение количества выездных проверок, проведенных совместно с органами внутренних дел.

В ходе изучения нормативно-правовой базы налогово-проверочной деятельности органов МВД можно сделать вывод, что механизм совместных проверок МВД и ФНС схож с механизмом проведения обычных выездных проверок. Однако благодаря нахождению в проверяющей комиссии сотрудников ОЭБиПК, проверяющая группа может более эффективно добывать нужную ей информацию, а также получать данные не доступные сотрудникам Налоговой службы, благодаря возможности сотрудников полиции использовать в своей работе оперативные мероприятия.

Основными документами, регламентирующими проведение выездных проверок органами внутренних дел являются: Совместный приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 N 3-ФЗ и Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».

Более детально порядок и организационные механизмы ведения налогово-проверочной деятельности органами МВД, были изучены на примере анализа выездной проверки предприятия ООО «РД». В ходе нее сотрудниками МВД и ФНС города Артема были использованы различные налогово-проверочные мероприятия, позволившие выявить факты

необоснованного возмещения НДС проверяемой компанией, путем создания сети подставных фирм.

Анализ проведенной проверки позволил выявить недостатки в организационных механизмах налогово-проверочной деятельности: Существенной проблемой на данный момент является обязательство сотрудников внутренних органов созывать рабочее совещание каждый раз, когда в ходе ведения проверки на основании полученной информации, требуется проведение мероприятий, не указанных в начальном плане проверки, либо их изменение. Складывается ситуация, когда вместо незамедлительного реагирования на полученную в ходе проверки информацию, сотрудникам приходится созывать совещание, на котором обсуждается необходимость использования предложенных ими мероприятий проверочной деятельности и выносится решение о их применении. Такое обязательство мешает сотрудникам внутренних органов и увеличивает время, затрачиваемое на проведение проверки.

Выходом из сложившейся ситуации может служить изменение организационных механизмов ведения совместных выездных проверок:

- Следует отменить обязательство созыва рабочего совещания в случае возникновения потребности применения мероприятий, не указанных в начальном плане выездной проверки;
- Нововведенные мероприятия следует документировать в конце ее проведения, перед составлением справки о проведенной проверке.

Подобные действия помогут упростить работу сотрудников отделов ОЭБиПК, а также сократить время, затрачиваемое на проведение проверки на 3,33 %, что в последствии может привести к увеличению количества проводимых за год проверок (+1,4 проверки по данным Приморского края и +134 проверки по данным Российской Федерации) и следовательно увеличению сумм доначисленных, в ходе них, платежей (+241329 тысяч рублей по данным Приморского края и +64041621 тысяч рублей по данным Российской Федерации).

Федерации), что благоприятно повлияет на уровень экономической безопасности региона и всей страны в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс: Закон Российской Федерации № 51-ФЗ от 30.11.1994 (ред. от 28.03.2017). Часть первая // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

2 Доклад Генерального секретаря во исполнение резолюции 42/165 Генеральной Ассамблеи. Документ ООН A/44/832[Электронный ресурс] Сайт ООН URL: <http://www.un.org/ru/documents/ods.asp?m=A/44/832>

3 Доклад Генерального секретаря ООН «Во исполнение резолюции 40/173 Генеральной Ассамблеи». Документ ООН A/RES/41/184 [Электронный ресурс] Сайт ООН URL: <http://www.un.org/ru/documents/ods.asp?m=A/RES/41/184>

4 Доклад Генерального секретаря ООН «Концепция международной экономической безопасности». Документ ООН A/42/314 [Электронный ресурс] Сайт ООН URL: <http://www.un.org/ru/documents/ods.asp?m=A/42/314>

5 Закон Российской Федерации от 24.06.1993 N 5238-1 (ред. от 31.12.2002) "О федеральных органах налоговой полиции"[Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

6 Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок" от 30.06.2009 N 495/ММ-7-2-347 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

7 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от

05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

8 Налоговый кодекс: Российской Федерации: Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 07.03.2017 г) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

9 Постановление Правительства РФ «О подразделениях криминальной милиции» от 7.12.2000 г. № 925, (в ред. Постановлений Правительства РФ от 26.07.2001 N 558, от 16.12.2002 N 892, от 06.02.2003 N 60, от 24.06.2003 N 362, от 29.05.2006 N 334, от 14.02.2009 N 127), РГ № 237, 15.12.2000 г.

10 Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 14.06.2018) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

11 Приказ МВД РФ от 30.03.2010 N 249 "Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.06.2010 N 17645) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

12 Резолюция ООН «Международная экономическая безопасность» A/RES/42/185 [Электронный ресурс] Сайт ООН URL: <http://www.un.org/documents/ga/res/42/a42r185.htm>

13 Резолюция ООН A/RES/40/173 «Международная экономическая безопасность» [Электронный ресурс] Сайт ООН URL: <http://www.un.org/ru/documents/ods.asp?m=A/RES/40/173>

14 Совместный Приказ МВД России N 495 и ФНС России N ММ-7-2-347 от 30.06.2009 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

15 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.05.2014) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

16 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.06.2014) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

17 Указ президента Российской Федерации от 18 марта 1992 года «О создании Главного управления налоговых расследований при Государственной налоговой службе Российской Федерации (утратил силу на основании Указа Президента РФ от 17 февраля 1994 года N 329) [Электронный ресурс] / Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации// <http://docs.cntd.ru/>

18 Указ Президента Российской Федерации от 29.04.1996 г. № 608 «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

19 Указ Президента РФ от 01.03.2011 N 248 (ред. от 15.07.2017) "Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации" (вместе с "Положением о Министерстве внутренних дел Российской Федерации") // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

20 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 23.05.2016 г). [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

21 Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" от 13.10.1995 N 157-ФЗ [Электронный ресурс] [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

22 Федеральный закон от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "О полиции"// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

23 Федеральный закон от 28.12.2010 г. N 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 05.10.2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

24ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» № 144-ФЗ от 12.08.1995 г., (принят ГД РФ 5.07.95, с изм., внесенными Федеральным законом от 22.12.2008 N 272-ФЗ), РГ № 160, 18.08.95 г. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

25 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах НДС. (в ред. от 26.12.2011 №1137). [Электронный ресурс] – Постановление №914 от 02.12.2000 год Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

26 «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) (ред. от 06.11.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) [Электронный ресурс].

27 Бухгалтерская отчётность организации: Положение по бухгалтерскому учёту 4/99 приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

28 Бухгалтерская отчётность организации: Положение по бухгалтерскому учёту 4/99 приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

29 Государственный стандарт Российской Федерации. ГОСТ Р 1.0–92. Государственная система стандартизации Российской Федерации. Основные положения.

30 Доходы организаций: Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06. 04. 2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

31 Доходы организаций: Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06. 04. 2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант

Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

32 Комментарий к Федеральному закону "О государственной гражданской службе" (под ред. Козбаненко В.А., Медведева Д.А.). - "Питер", 2007.

33 План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению № 94н от 31 октября 2000 г. (в ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016

34 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ МФ РФ № 34-н от 29.07.1998г. (в ред. от 29.03.2017 г.) [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

35 Постановление №914 от 02.12.2000 года «Об утверждении правил ведения журналов учета.// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2016.

36 Приказ МинфинаРФ от 02.07.2010 года № 66н (ред. от 05.10.2011 г.) « О формах бухгалтерской отчетности организации. [Электронный ресурс]// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

37 Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учёту 10/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

38 Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учёту 10/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант

Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

39 Учётная политика организаций: Положение по бухгалтерскому учёту 1/08 приказ МФ РФ от 06.10.2008 №106н (в ред. приказа Минфина от 27.04.2013 № 55н) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».- М.,2018.

40 Бычкова С.М., Фомина Т. Ю Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами. // «Аудиторские ведомости». - 2015. - № 9.-С.52

41 Гаджиев Н.Г., Казакаева А.М. Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях реформирования учета // «Все для бухгалтера». 2013. - № 21.-С.35

42 Галлеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые проблемы учета и налогообложения- «Вершина», 2013.-215с.

43 Гиляровская Л.Т., Корнякова Г.В., Пласкова Н.С. и др. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская, Г. В. Корнякова, – М.: ЮНИТИ - Дана, 2016. – 527 с.

44 Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М.: «КНОРУС», 2014. - 1000 с.

45 Градов А. П. Национальная экономика 2-е изд. - СПб.: Питер, 2005. — 240 с.

46 Градов А. П. Экономическая безопасность страны и приоритеты инвестиционной политики // Экономика новой России РАН. 2001. № 3. С. 70-78.

47 Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности - М.: Из-во «Бухгалтерский учет», 2013 - 192 с.

48 Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: конспект лекций / Конспект лекций: Для студентов вузов. Юрайт-Издат, 2007. - 234 с.

49 Ким Т.В., Бубновская Т.В., Гупанова Ю.Е. Бухгалтерский учет в рыбной промышленности. – М.: Колос. 2014. – 224 с.

50 Климонова Анастасия Николаевна Основные подходы к исследованию понятий «Экономическая безопасность» и «Экономическая безопасность государства» // Социально-экономические явления и процессы. 2014. №8. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-podhody-k-issledovaniyu-ponyatiy-ekonomicheskaya-bezopasnost-i-ekonomicheskaya-bezopasnost-gosudarstva> (дата обращения: 26.06.2018).

51 Козлова Анна Валерьевна Экономическая безопасность как явление и понятие // Власть. 2009. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-kak-yavlenie-i-ponyatie> (дата обращения: 26.06.2018).

52 Михайлова, Н. В. История государства и права зарубежных стран / Н. В. Михайлова и др.; под ред. Н. В. Михайловой. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с

53 Солтаганов В. Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, С 60 завтра. — М.: АНО «Издательский Дом НП»—Издательский Дом «Дашков и К°», 2000. — 176 с.

54 Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы, Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // URL:https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ М.,2018.

55 Сайт Министерства Внутренних Дел Российской Федерации [Электронный ресурс] // <https://мвд.рф/> - М.,2018.