

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ
ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ

ИНФОРМАЦИЯ

**о практике межведомственного взаимодействия
налоговых служб государств – участников СНГ с банками,
миграционными службами, правоохранительными органами
в контрольной работе**

Москва, 2014 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
I. ОРГАНИЗАЦИЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ С БАНКАМИ, МИГРАЦИОННЫМИ СЛУЖБАМИ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ	5
1.1. Нормативно-правовой механизм взаимодействия.....	5
1.2. Порядок обмена информацией в рамках межведомственного взаимодействия.....	8
1.3. Использование налоговыми службами государств – участников СНГ различных ресурсов межведомственного взаимодействия в контрольной работе	16
II. РЕЗУЛЬТАТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГОВЫМИ СЛУЖБАМИ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ	20
ВЫВОДЫ	24

ВВЕДЕНИЕ

Информация о практике межведомственного взаимодействия налоговых служб государств – участников СНГ с банками, миграционными службами, правоохранительными органами в контрольной работе подготовлена Координационным советом руководителей налоговых служб государств – участников СНГ совместно с Исполнительным комитетом СНГ на основе данных, представленных членами Координационного совета.

Анализ опыта государств – участников СНГ в этой сфере деятельности свидетельствует, что надлежащая организация межведомственного взаимодействия является одним из ключевых факторов эффективного исполнения налоговыми органами возложенных на них задач.

Очевидны та роль, которую играет полноценное межведомственное взаимодействие в контрольной работе налоговых органов, и значение информации, которую налоговые органы получают или могут получать из других ведомств.

Как на этапе анализа финансово-хозяйственной деятельности плательщика, подготовки предпроверочного анализа, так и в ходе проверки и при формировании доказательственной базы очень важна информация из внешних информационных ресурсов.

При этом взаимодействие не ограничивается только информационным обменом – важно осуществление скоординированных контрольных мероприятий.

Процесс межведомственного взаимодействия основан, как правило, на взаимном обмене информацией в соответствии с законодательством государства и межведомственными соглашениями, которые определяют состав данных, используемых в обмене, а также технологические, технические, организационные и экономические аспекты взаимодействия.

Наиболее активно взаимодействуют, как правило, правоохранительные и таможенные органы, центральные банки и финансово-кредитные учреждения, органы финансовых расследований.

В соответствии с направлениями деятельности, определенными Положением о Координационном совете руководителей налоговых служб государств – участников СНГ, утвержденным Решением Совета глав правительств СНГ от 31 мая 2001 года, совет в целях обмена информацией о

практическом опыте контрольной работы налоговых служб, а также о возникающих при этом вопросах и возможностях их решения систематически анализирует ход совершенствования национальных налоговых систем по выявлению сокрытых доходов в государствах – участниках СНГ, в том числе с использованием межведомственного взаимодействия налоговых служб государств – участников СНГ с различными органами исполнительной власти.

На XIX заседании Координационного совета 8 июня 2012 года было принято решение о подготовке Информации о практике межведомственного взаимодействия налоговых служб государств – участников СНГ с банками, миграционными службами, правоохранительными органами в контрольной работе и рассмотрении соответствующей информации на очередном заседании совета.

Информация была рассмотрена на XX заседании совета 3 октября 2013 года, где была отмечена важная роль повышения эффективности налогового контроля и улучшения взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в этой сфере деятельности.

В настоящем документе отражены нормативно-правовая практика, общие тенденции и различные направления регулирования межведомственного взаимодействия налоговых служб государств – участников СНГ с органами исполнительной власти.

I. ОРГАНИЗАЦИЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ С БАНКАМИ, МИГРАЦИОННЫМИ СЛУЖБАМИ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

1.1. Нормативно-правовой механизм взаимодействия

Взаимодействие налоговых служб государств – участников СНГ с различными органами исполнительной власти, как правило, урегулировано налоговым законодательством указанных государств.

Помимо этого, в целях оптимизации функционирования межведомственного взаимодействия и повышения его эффективности налоговые службы государств – участников СНГ в рамках возложенных на них функций заключают соответствующие соглашения о взаимодействии с различными органами исполнительной власти.

Сотрудничество **Министерства по налогам Азербайджанской Республики** с Министерством внутренних дел, Государственной миграционной службой Азербайджанской Республики, банками и их филиалами регулируется налоговым законодательством республики.

В состав **Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения** входят налоговые и таможенные органы государства, а также Оперативно-разыскное и Следственное управления. В этой связи в рамках одного ведомства информационная база доступна для лиц, имеющих соответствующие полномочия для работы с данной информацией.

Взаимодействие Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армения с другими органами исполнительной власти осуществляется на основе межведомственных соглашений.

В целях реализации **Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь** контрольной функции в области предотвращения фактов уклонения от уплаты налогов с января 2012 года Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрена обязанность банков представлять сведения о держателе электронного кошелька, который предлагает неопределенному кругу лиц перечислить ему электронные деньги в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права. Также в соответствии с Государственной программой по борьбе с преступностью и коррупцией, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам является ответственным исполнителем за проведение мероприятий (операций) по предупреждению, выявлению и пресечению незаконного оборота спирта, алкогольной, табачной продукции, нефтепродуктов и других видов

подакцизных товаров (продукции). Соисполнителем по данному Указу является в том числе Министерство внутренних дел Республики Беларусь.

Межведомственное взаимодействие **Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан** с банками регулируется статьями 581, 611, 615 Налогового кодекса Республики Казахстан.

На основании совместного приказа между Министром внутренних дел Республики Казахстан от 9 января 2004 года № 15 и Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан от 30 января 2004 года № 46 об обмене информацией для ведения Государственного реестра налогоплательщиков и объектов налогообложения Республики Казахстан в целях налогового администрирования налоговые органы получают сведения о прибытии/выбытии физических лиц – иностранных граждан.

Также утвержден совместный приказ между Генеральной прокуратурой Республики Казахстан от 19 мая 2011 года № 44 и Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан от 19 мая 2011 года № 189 об утверждении Правил информационного взаимодействия между ними посредством информационных систем.

Порядок взаимодействия и обмена информацией между **Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики** и другими государственными органами республики регулируется главой 17 раздела IV Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Взаимодействие органов налоговой службы с таможенными органами, органами финансовой разведки и органами финансовой полиции осуществляется в пределах полномочий, установленных Налоговым и Таможенным кодексами Кыргызской Республики, законами Кыргызской Республики «Об оперативно-разыскной деятельности» и «О противодействии финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», а также заключенными двусторонними (многосторонними) соглашениями.

С органами юстиции взаимодействие органов налоговой службы осуществляется путем обмена базами данных о субъектах, прошедших регистрацию, перерегистрацию и об исключенных из государственного реестра юридических лицах.

Кроме того, осуществляется взаимодействие налоговой службы с банком, органами, наделенными полномочиями в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства, органами ЗАГС и другими органами.

Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов Республики Молдова в процессе выполнения возложенных на нее обязательств сотрудничает с другими государственными органами в соответствии со статьей 131 Налогового кодекса Республики Молдова, согласно которой органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: налоговые, таможенные органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов Республики Молдова в течение 2013 года тесно сотрудничала со следующими органами:

банки – в вопросах постановки на налоговый учет открытых банковских счетов, представления информации о движении денег на счетах налогоплательщиков, принудительного взыскания недоимки со счетов налогоплательщиков, приостановления операций на счетах налогоплательщиков, в случаях, предусмотренных законодательством; обмен документами по всем указанным операциям происходит в онлайн-режиме с использованием информационной системы «Создание и движение электронных документов»;

Миграционная служба – в области обмена информации об объектах налогообложения иммигрантов;

Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры, Министерство внутренних дел, Министерство финансов Республики Молдова – в плане разработки совместного плана действий по борьбе с незаконной перевозкой людей и ликвидации незаконных автостанций;

Генеральная полицейская инспекция – в рамках совместного приказа о порядке взаимодействия и сотрудничества в области взаимной помощи, борьбе с экономической преступностью и уклонением от уплаты налогов и сборов;

Государственная регистрационная палата – по вопросу реструктуризации индивидуального предприятия в общество с ограниченной ответственностью и по другим проблемам, связанным с регистрацией, реорганизацией и ликвидацией предприятий.

Взаимодействие **Федеральной налоговой службы (Российская Федерация)** (далее – ФНС России) с федеральными органами исполнительной власти регламентировано Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Кодекс). Кроме того, ФНС России в рамках осуществления возложенных на нее функций заключила порядка 70 соглашений о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти. Такие соглашения заключены, в частности, с Министерством внутренних дел Российской Федерации, Банком России,

Федеральной таможенной службой, Федеральной миграционной службой, Федеральной службой безопасности, Следственным комитетом Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации, органами юстиции, органами государственных внебюджетных фондов и другими органами.

Межведомственное взаимодействие **Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан** с другими органами государственной власти регулируется статьей 87 Налогового кодекса Республики Таджикистан, согласно которой таможенные органы, органы социальной защиты населения, другие государственные органы и кредитные организации обязаны регулярно в установленном порядке предоставлять налоговым органам имеющуюся у них информацию, необходимую для исполнения налогового законодательства Республики Таджикистан.

Кроме того, в соответствии с Межведомственным соглашением, подписанным 28 ноября 2012 года главами Налогового комитета, Министерства финансов, Таможенной службы, Национального банка и Государственного сберегательного банка Республики Таджикистан (далее – Межведомственное соглашение от 28 ноября 2012 года), указанная информация предоставляется в электронном виде.

Государственная налоговая служба Украины получает информацию от учреждений Национального банка Украины, банков и других финансовых учреждений в соответствии со статьями 20 и 72 Налогового кодекса Украины.

1.2. Порядок обмена информацией в рамках межведомственного взаимодействия

1.2.1. Взаимодействие налоговых служб с банками и другими кредитными организациями

Анализ представленной налоговыми службами государств – участников СНГ информации показал, что взаимодействие с банками и другими кредитными организациями, как правило, урегулировано национальным налоговым законодательством, в соответствии с которым ряд сведений указанные организации обязаны предоставлять по запросам налоговых органов.

Законом **Республики Беларусь** от 31 декабря 2013 года № 96-З в статью 68 Налогового кодекса введен пункт 2-4, в соответствии с которым банк обязан в течение трех рабочих дней с даты проведения операций по счету коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, включенных в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, сообщить в Министерство по налогам и сборам

Республики Беларусь о совершенной операции с указанием информации об организациях или индивидуальных предпринимателях – отправителях (получателях) средств. Форма и формат такого сообщения, а также порядок его предоставления устанавливаются Министерством по налогам и сборам и Национальным банком Республики Беларусь.

В настоящее время ведется работа по заключению совместного соглашения между Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и Национальным банком Республики Беларусь о предоставлении данной информации.

В соответствии с нормами Налогового кодекса **Республики Казахстан** между банками, организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, и Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан налажено взаимодействие по уведомлению об открытии/закрытии банковских счетов налогоплательщиков, приостановлению расходных операций по банковским счетам налогоплательщиков, выставлению инкассовых распоряжений, осуществлению их отзывов, а также передаче определенного перечня регистрационных данных налогоплательщиков, необходимых для исполнения банками обязанностей, предусмотренных нормами Налогового кодекса.

В целях реализации норм Налогового кодекса приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 декабря 2012 года № 547 утверждены Правила предоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката.

В целях взаимодействия с органами налоговой службы **Кыргызской Республики** банки обязаны:

1) предоставлять информацию об открытии или закрытии счета налогоплательщика на основании вступившего в законную силу судебного акта;

2) предоставлять информацию об операциях, проводимых со счетами проверяемого налогоплательщика, а также о текущем состоянии его счета на основании вступившего в законную силу судебного акта;

3) исполнять в бесспорном и первоочередном порядке налоговые платежные требования, выставяемые органами налоговой службы для погашения налоговой задолженности.

Налоговые органы **Республики Молдова** в соответствии с национальным налоговым законодательством правомочны требовать и получать от финансового учреждения (отделения/филиала) посредством банковской повестки информацию о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и документы, относящиеся к операциям, осуществленным по банковским счетам этого лица.

В **Российской Федерации** в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа в электронной форме в налоговый орган по месту своего нахождения в течение трех дней с даты соответствующего события.

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение трех дней с даты получения мотивированного запроса налогового органа в случаях проведения мероприятий налогового контроля в отношении этих организаций, индивидуальных предпринимателей, а также в случаях вынесения решения о взыскании налога, принятия решений о приостановлении операций по счетам организации, индивидуального предпринимателя, приостановлении переводов электронных денежных средств или об отмене приостановления операций по счетам организации, индивидуального предпринимателя, отмене приостановления переводов электронных денежных средств. Справки и выписки налоговый орган может потребовать от банка на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Взаимодействие Налогового комитета при Правительстве **Республики Таджикистан** с Национальным банком и Государственным сберегательным банком реализуется на основе статьи 87 Налогового кодекса Республики Таджикистан и Межведомственного соглашения от 28 ноября 2012 года, согласно которому Государственный сберегательный банк Республики

Таджикистан предоставляет информацию посредством мобильных каналов (спецканалы), ежедневно в электронном виде и в режиме онлайн, а также информацию о налоговых поступлениях налогоплательщиков, дате поступлений налогов, ИНН налогоплательщика, название организации (имя, отчество и фамилия налогоплательщика), номер платежки и виды налогов.

Также в соответствии со статьей 56 Налогового кодекса налоговые органы Республики Таджикистан имеют право письменно запрашивать, а банки обязаны представлять налоговым органам сведения о банковских счетах, остатках и движении денег на счетах проверяемого плательщика.

Налоговые органы **Украины** обладают правом получать от учреждений Национального банка Украины, банков и других финансовых учреждений справки в порядке, предусмотренном статьей 20 Налогового кодекса Украины и Законом Украины «О банках и банковской деятельности», справки и /или копии документов о наличии банковских счетов, а на основе решения суда – информацию об объеме и обращении средств, в том числе о непоступлении в установленные сроки валютной выручки от субъектов хозяйственной деятельности.

В настоящее время в целях повышения эффективности использования межведомственного взаимодействия в контрольной работе налоговыми службами государств – участников СНГ широко применяются информационные технологии для создания государственных информационных систем, их интеграции и совместного использования в рамках создания общего информационного пространства органов государственной власти.

Так, в **Азербайджанской Республике** обмен информацией между налоговыми органами, банковскими учреждениями и их филиалами осуществляется в электронной форме. С этой целью Министерством по налогам Азербайджанской Республики было разработано программное обеспечение, позволяющее осуществлять обмен информацией о свидетельствах, представляемых в банки для открытия счета, распоряжениях, являющихся исполнительным (платежным) документом для банков, для взыскания в бюджет задолженности и процентов по начисленным налогам, примененным финансовым санкциям, а также об открытых счетах в электронном формате. На основании «коллективного соглашения», заключенного между Центральным банком Азербайджанской Республики, Министерством по налогам Азербайджанской Республики и банковскими учреждениями, обмен данных на этом этапе осуществляется посредством системы клиринговых расчетов по незначительным платежам Центрального банка. В будущем предусматривается

непосредственный обмен информацией между банковскими учреждениями и налоговыми органами.

В целях организации эффективного информационного взаимодействия по вопросам надзора за деятельностью кредитных организаций, осуществления функций рефинансирования Банка России, контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, обеспечения правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей, а также обмена иными сведениями в рамках, установленных законодательством **Российской Федерации** и нормативными правовыми актами, между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой заключено Соглашение об информационном взаимодействии от 29 июня 2010 года № 01-15/3182/ММВ-27-2/5.

О применении информационных технологий и обмене информацией с банками в электронном формате сообщили также налоговые службы **Республики Казахстан, Республики Молдова и Республики Таджикистан.**

1.2.2. Взаимодействие налоговых служб с правоохранительными органами

В вопросе выявления и пресечения противоправной деятельности организаций и физических лиц высока роль тесного взаимодействия налоговых служб с правоохранительными органами.

Взаимодействие Министерства по налогам **Азербайджанской Республики** с Министерством внутренних дел Азербайджанской Республики осуществляется посредством обмена данными между информационными системами в режиме реального времени, путем направления запроса по PIN-коду удостоверения личности своих граждан. Полученные сведения о запрашиваемом лице (имя, фамилия, дата рождения, пол, район регистрации и т.д.) вносятся в автоматизированную систему налоговой информации (AVIS).

Между AVIS и Единой миграционной информационной системой Государственной миграционной службы Азербайджанской Республики налажен обмен данными в режиме реального времени об удостоверениях разрешений на временное или постоянное проживание на территории Азербайджанской Республики иностранцев и лиц без гражданства, согласно направляемым запросам (по PIN-коду удостоверения личности и паспортным данным).

В соответствии с пунктом 9 Указа Президента **Республики Беларусь** от 16 октября 2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной)

деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ от 16 октября 2009 года № 510) и статьи 9 Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 20 декабря 2006 года № 194-З налоговые органы вправе получать от правоохранительных органов и использовать в качестве доказательств совершения налогового правонарушения результаты оперативно-разыскной деятельности.

В соответствии с пунктом 76 Указа от 16 октября 2009 года № 510 налоговые органы при установлении в ходе проверки фактов причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более 1 000 базовых величин, а также при установлении иных фактов, указывающих на признаки преступления, передают материалы проверки в органы уголовного преследования.

На основании совместного приказа между Министерством внутренних дел Республики Казахстан и Налоговым комитетом Министерства финансов **Республики Казахстан** об обмене информацией для ведения Государственного реестра налогоплательщиков и объектов налогообложения для налогового администрирования поступают сведения о прибытии/отбытии физических лиц – иностранных граждан.

Также в соответствии с совместным приказом осуществляется информационное взаимодействие между Генеральной прокуратурой Республики Казахстан и Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан. Так, в 2011 году реализован первый этап такого взаимодействия, в частности, обеспечен автоматизированный режим передачи из Интегрированной налоговой информационной системы Республики Казахстан регистрационных данных налогоплательщиков правоохранительным и специальным органам Республики Казахстан посредством Системы информационного обмена Генеральной прокуратуры Республики Казахстан.

Взаимодействие налоговой службы с Министерством внутренних дел **Кыргызской Республики** осуществляется путем проведения совместных мероприятий по выявлению налоговых, финансовых правонарушений с привлечением соответствующих работников для совместной работы, при проведении совместных профилактических мероприятий (рейдов) с целью полного охвата техническим осмотром автотранспортных средств (каждой единицы АМТС), а также с целью выявления и принятия соответствующих мер к владельцам АМТС, не прошедшим государственный технический осмотр и не уплатившим налог на имущество четвертой группы.

В рамках межведомственного взаимодействия:

1) органы внутренних дел:

выделяют сотрудников для проведения совместной работы (рейдовые мероприятия);

направляют в налоговые органы материалы, связанные с уклонением от уплаты налогов и другими нарушениями законодательства Кыргызской Республики, сообщают о результатах их рассмотрения в установленные сроки;

2) органы налоговой службы:

рассматривают выявленные и направленные органами МВД и ГУБДД документально подтвержденные информацию и материалы, связанные с исполнением налогового обязательства налогоплательщика, и в установленном законом порядке принимают по ним решение о назначении налоговой проверки (перепроверки) или об отказе в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики;

по письменному запросу предоставляют информацию о налоговой регистрации хозяйствующих субъектов: ИНН, наименование хозяйствующих субъектов, юридические адреса.

Налоговые органы **Республики Молдова** в случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом правонарушении установлены признаки преступления, передают материалы для производства уголовного преследования правоохранительным органам. С Генеральной полицейской инспекцией налоговые службы сотрудничают на основании приказа о порядке взаимодействия и сотрудничества в области взаимной помощи в борьбе с экономической преступностью и уклонением от уплаты налогов и сборов.

Предметом Соглашения о взаимодействии между Министерством внутренних дел **Российской Федерации** и Федеральной налоговой службой от 13 октября 2010 года № 1/8656/ММВ-27-4/11 является организация взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов Российской Федерации в определенных данным документом сферах деятельности, в том числе по вопросам предупреждения и пресечения преступлений и административных правонарушений, выявления и расследования преступлений, а также повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

Сотрудничество осуществляется прежде всего по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение противоправной деятельности организаций и физических лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе осуществляющих незаконное предпринимательство;

б) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, о валютном регулировании и валютном контроле, о государственной регистрации юридических лиц, о банкротстве, о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;

в) предотвращение неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

г) выявление кредитных организаций, имеющих картотеку неоплаченных платежных документов клиентов по перечислению денежных средств в бюджеты всех уровней из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах.

Кроме того, в органы МВД России направляются материалы при выявлении организаций, имеющих признаки фирм-«однодневок».

Порядок и методы взаимодействия ФНС России и МВД России утверждаются отдельными приказами и (или) протоколами, являющимися неотъемлемой частью Соглашения.

В соответствии со статьей 36 Налогового кодекса Российской Федерации по запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в выездных налоговых проверках.

Предметом Соглашения о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13 февраля 2012 года № 101-162-12/ММВ-27-2/3 является организация взаимодействия следственных органов Следственного комитета Российской Федерации и налоговых органов Российской Федерации в оговоренных сферах деятельности, в том числе в вопросах выявления, предупреждения, пресечения и расследования преступлений, а также повышения налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечения своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Сотрудничество осуществляется по следующим основным направлениям:

а) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, о государственной регистрации юридических лиц, о банкротстве, неправомерном возмещении из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;

б) организация и проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации о противодействии коррупции.

Кроме того, в следственные органы направляются материалы в соответствии со статьей 170.1 Уголовного кодекса Российской Федерации при

выявлении документов, содержащих заведомо ложные данные, влекущие фальсификацию Единого государственного реестра юридических лиц.

Межведомственное взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами **Республики Таджикистан** реализуются на основе Порядка о предоставлении информации между налоговыми органами и правоохранительными органами (суд, прокуратура и т.д.) от 29 марта 2011 года № 86.

Согласно данному Порядку налоговые органы Республики Таджикистан на основе письменного запроса указанных ведомств в письменном виде предоставляют следующую информацию: имя, отчество, фамилия, ИНН, юридический адрес, информацию о руководстве налогоплательщика, выписку и информацию из Единого реестра налогоплательщиков как плательщика НДС и т.д.

1.2.3. Взаимодействие налоговых органов с миграционными службами

Сотрудничество налоговых органов государств – участников СНГ с миграционными службами осуществляется, как правило, по следующим направлениям: выявление нарушений налогового и миграционного законодательств и пресечение противоправной деятельности юридических и физических лиц, привлекающих и использующих иностранных работников, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, временно проживающих и временно пребывающих в государства – участники СНГ и осуществляющих на их территориях трудовую, предпринимательскую и иную деятельность, связанную с получением доходов, уклоняющихся от налогообложения и соблюдения миграционных правил.

1.3. Использование налоговыми службами государств – участников СНГ различных ресурсов межведомственного взаимодействия в контрольной работе

В вопросе использования налоговыми службами государств – участников СНГ различных ресурсов межведомственного взаимодействия в контрольной работе интересен опыт взаимодействия с органами финансовой разведки налоговых служб Кыргызской Республики, Российской Федерации и Украины.

Взаимодействие налоговой службы с Государственной службой финансовой разведки **Кыргызской Республики** осуществляется путем проведения совместных мероприятий по выявлению налоговых, финансовых правонарушений с привлечением соответствующих работников для совместной работы.

В рамках межведомственного взаимодействия:

Государственная служба финансовой разведки:

осуществляет прием и обработку (анализ) предоставленной информации;

предоставляет по запросу органов налоговой службы необходимую информацию в сфере противодействия финансированию терроризма и легализации доходов, полученных преступным путем, в том числе информацию о банковских операциях субъектов предпринимательства;

предоставляет аналитические материалы и информацию в части имеющихся резервов по налогообложению;

органы налоговой службы:

при выявлении правонарушений, связанных с финансированием терроризма и легализацией доходов, полученных преступным путем, сообщают о них в Государственную службу финансовой разведки;

на основе обращения Государственной службы финансовой разведки, оказывают практическую и методическую помощь при проведении финансовых расследований, связанных с налоговыми правонарушениями;

предоставляют информацию по фактам нарушений, выявленных в результате налоговых проверок, относящихся к сфере деятельности финансовой разведки.

В Российской Федерации в целях обеспечения эффективного взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, Центрального банка Российской Федерации, иных государственных органов в сфере предупреждения, выявления и пресечения незаконных финансовых операций, противодействия незаконному выводу капитала за рубеж и в теневой оборот по распоряжению Президента Российской Федерации в 2012 году была создана Межведомственная группа по противодействию незаконным финансовым операциям (далее – МРГ). Членами МРГ являются представители Генпрокуратуры, МВД России, ФСБ России, Следственного комитета Российской Федерации, Росфинмониторинга, ФНС России, Центрального банка Российской Федерации и др.

Ключевыми направлениями деятельности МРГ в сфере противодействия незаконным финансовым операциям являются:

подготовка предложений по совершенствованию правового регулирования;

координация деятельности правоохранительных, контрольных и надзорных органов;

обеспечение взаимодействия, в том числе информационного, федеральных органов исполнительной власти, иных государственных органов и Банка России;

мониторинг правоприменительной практики.

В рамках работы МРГ межведомственным приказом утвержден Регламент информационного взаимодействия Банка России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, правоохранительных и иных федеральных государственных органов при выявлении и пресечении незаконных финансовых операций кредитных организаций и их клиентов, направленный на оптимизацию работы правоохранительных и контрольных органов в вопросе противодействия сомнительным финансовым операциям, предусматривающий первичную обработку информации Банка России Росфинмониторингом.

Одним из основных итогов работы МРГ стало принятие Федерального закона от 28 июня 2013 года № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям». Данным законом расширены полномочия налоговых органов Российской Федерации, в том числе по возможности истребования документов и информации и проведения осмотров у налогоплательщиков при проведении камеральных проверок по НДС, получения результатов, получения от банков информации по счетам физических лиц, информации от Росфинмониторинга и многое другое.

Законом **Украины** от 28 ноября 2002 года № 249-IV «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных криминальным путем, или финансированию терроризма» предусмотрено, что «финансовая разведка» (специально уполномоченный орган исполнительной власти по вопросам финансового мониторинга, которым является Государственная служба финансового мониторинга Украины) в случае наличия достаточных оснований считать, что финансовая операция или совокупность связанных между собой финансовых операций может быть сопряжена с легализацией (отмыванием) средств, полученных криминальным путем, или за счет финансирования терроризма, предоставляет в правоохранительные органы и органы разведки Украины для осуществления оперативно-разыскной деятельности соответственные обобщенные материалы и получает от них информацию о ходе их рассмотрения.

К таким основаниям, в частности, относятся:

- 1) если финансовая операция содержит признаки, которые предусмотрены статьями 15 и 16 указанного Закона;
- 2) если участником финансовой операции или выгодополучателем является особа, которая внесена в список лиц, связанных с осуществлением террористической деятельности, или по отношению к которым использованы международные санкции.

Порядок формирования списка лиц, связанных с осуществлением террористической деятельности или по отношению к которым применены международные санкции, определяется Кабинетом Министров Украины. Основанием для внесения юридического или физического лица в указанный список является:

приговор суда, который набрал законную силу, о признании физического лица виновным в осуществлении криминальных действий, предусмотренных статьями 258, 258-1, 258-2, 258-3, 258-4 и 258-5 Криминального кодекса Украины, утвержденного Законом Украины от 5 апреля 2001 года № 2341-III;

сведения, которые формируются международными организациями или уполномоченными ими органами об организациях, юридических и физических лицах, которые связаны с террористическими организациями или с террористами, а также о лицах, по отношению к которым применены международные санкции;

приговоры (решения) судов, решения других компетентных органов иностранных государств касательно организаций, юридических или физических лиц, связанных с осуществлением террористической деятельности, которые признаются Украиной согласно ее международных договоров.

Порядок исключения из списка лиц, связанных с осуществлением террористической деятельности или по отношению к которым применены международные санкции, также определяется Кабинетом Министров Украины. Основаниями для исключения юридического или физического лица из указанного списка являются:

исключение лица из ведомостей, которые формируются международными организациями или уполномоченными ими органами об организациях, юридических и физических лицах, связанных с террористическими организациями или террористами, а также о лицах, по отношению к которым применены международные санкции;

погашение или снятие судимости с физического лица, осужденного приговором (решением) судов, решением других компетентных органов иностранных государств касательно организаций, юридических лиц, связанных с осуществлением террористической деятельности, которые признаются Украиной в соответствии с ее международными договорами;

наличие документально подтвержденных данных о смерти лица, внесенного в перечень данных согласно части седьмой этой статьи.

II. РЕЗУЛЬТАТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГОВЫМИ СЛУЖБАМИ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Примеры положительного опыта использования налоговыми службами государств – участников СНГ межведомственного взаимодействия представили Республика Беларусь, Республика Молдова и Российская Федерация.

В 2013 году в **Республике Беларусь** с участием правоохранительных органов налоговыми органами проведено 296 налоговых проверок. По их результатам предъявлено к уплате в бюджет 14,4 млрд белорусских рублей.

Внеплановые проверки назначаются в рамках требований Указа от 16 октября 2009 года № 510 по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, а также руководителей (их заместителей) этих органов по находящимся в их производстве материалам, свидетельствующим о совершении коррупционных правонарушений и преступлений, легализации доходов, полученных преступным путем, и финансировании террористической деятельности.

Так, по результатам 2013 года налоговыми органами республики по поручению правоохранительных органов проведено 140 проверок, по результатам которых предъявлено к уплате в бюджет 19,6 млрд белорусских рублей.

В соответствии с пунктом 76 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом от 16 октября 2009 года № 510, налоговые органы при установлении в ходе проверки фактов причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более 1 000 базовых величин, а также при установлении иных фактов, указывающих на признаки преступления, передают материалы проверки в органы уголовного преследования.

Так, в 2013 году налоговыми органами направлено 1 203 материала проверок органам финансовых расследований для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовных дел.

В ходе проведения совместных контрольных мероприятий налоговых органов и органов Государственной автомобильной инспекции за перемещением товаров на автомобильных дорогах республики, вовлекаемых в теневой оборот с целью уклонения от уплаты налогов, было проверено 27 618 транспортных средств.

По результатам проведения контрольных мероприятий выявлено 386 нарушений налогового законодательства. Из теневого оборота изъято товарно-материальных ценностей на сумму 16,5 млрд белорусских рублей. За

допущенные нарушения к административной ответственности привлечено 82 правонарушителя, сумма наложенных административных штрафов составила 0,2 млрд белорусских рублей.

За 2013 год налоговыми органами в ходе проведения контрольных мероприятий, в том числе совместно с правоохранительными и контролирующими органами, в сфере производства и оборота подакцизной продукции выявлено 4 130 правонарушений. Арестовано и изъято из теневого оборота подакцизной продукции на сумму 25,9 млрд белорусских рублей. По результатам проверок субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота подакцизных товаров, дополнительно предъявлено к уплате в бюджет 182,1 млрд белорусских рублей. К административной ответственности судебными и налоговыми органами привлечено 3 540 лиц, и сумма штрафов составила 10 млрд белорусских рублей.

Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь в целях создания мер превентивного и предупреждающего характера, предусматривающих ограничение взаимодействия субъектов предпринимательской деятельности с недобросовестными субъектами, был разработан Указ Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 года № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств», в соответствии с которым Министерством создан общедоступный реестр субъектов с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере.

По информации правоохранительных органов, в реестр внесены сведения в отношении 148 субъектов предпринимательства (всего по состоянию на 12 февраля 2014 года в реестр включена информация о 2 925 субъектах).

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами **Республики Казахстан** в течение 2013 года в органы финансовой полиции Республики Казахстан передан 481 акт налоговых проверок.

За 2013 год налоговой службой Республики Казахстан в банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, посредством передачи по информационно-коммуникационной сети распоряжения приостановлены расходные операции по банковским счетам 45 284 налогоплательщиков на сумму налоговой задолженности 178 979,6 млн тенге, выставлено инкассовых распоряжений на банковские счета 32 529 налогоплательщиков на сумму налоговой задолженности 159 518,3 млн тенге.

В **Кыргызской Республике** в соответствии с двусторонними соглашениями и совместными планами мероприятий по реализации поставленных задач перед Государственной службой по борьбе с

экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики (финансовая полиция) и Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики за 2013 год проведено 266 совместных документальных налоговых проверок. По результатам проверок доначислено налогов и сборов на сумму 479,1 млн сом. Поступило в бюджет государства 481,9 млн сом с учетом возмещений от правонарушений прошлых лет. Возбуждено 77 уголовных дел по признакам преступлений, предусмотренных статьями 211–214 Уголовного кодекса Кыргызской Республики.

Кроме того, проведено 41 совместное рейдовое мероприятие по пресечению незаконного оборота товаров и иных предметов на внутреннем рынке.

Следует отметить, что органы налоговой, а затем и финансовой полиции на протяжении 20 лет тесно сотрудничают с органами налоговой службы, оказывают помощь в выявлении фактов уклонения от налогообложения, лжепредпринимательства и незаконного предпринимательства, которые наносят наиболее значительный ущерб экономике республики, а также содействуют в возмещении налоговой задолженности с хозяйствующих субъектов, принимают участие в совместных рейдовых мероприятиях по выявлению фактов нарушений в деятельности пунктов обмена валюты, незаконного оборота алкогольной, табачной и подакцизной группы товаров, а также лекарственных препаратов и т.д.

За 2013 год по запросам правоохранительных органов Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов **Республики Молдова** было осуществлено 379 налоговых проверок: по запросам Национального центра по борьбе с коррупцией – 37 проверок, Прокуратуры – 111, МВД – 231.

В результате этих проверок были установлены нарушения налогового законодательства Республики Молдова и дополнительно начислены в бюджет налоги и сборы, а также применены налоговые санкции в размере 69 256 тыс. леев (примерно 5,5 млн долларов США).

В 2013 году в целом по **Российской Федерации** с участием органов внутренних дел налоговыми органами проведены 6 523 выездные налоговые проверки.

Количество выездных налоговых проверок, в ходе которых установлены нарушения и произведены доначисления по налогам, составило за 2013 год 98,2 % указанного количества проверок.

Эффективность одной выездной налоговой проверки с участием органов внутренних дел составила 21,6 млн рублей, что в три раза выше эффективности всех выездных налоговых проверок.

В 2013 году налоговыми органами были переданы в органы внутренних дел для возбуждения уголовных дел:

1 719 материалов, содержащих информацию о признаках применения налогоплательщиком схемы незаконного возврата налогов, незаконного возмещения налогов (ст. 159 УК России);

1 076 материалов, содержащих информацию о признаках незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, незаконного использования документов для образования юридического лица (ст. 173.1, 173.2 УК России);

818 материалов, содержащих информацию о признаках неправомерных действий при банкротстве, преднамеренного банкротства, фиктивного банкротства (ст. 195–197 УК России).

Работа по материалам, направленным в следственные органы для решения вопроса возбуждения уголовных дел, характеризуется в 2013 году следующими показателями.

В 2013 году по результатам проверок организаций и физических лиц налоговыми органами было направлено в следственные органы 7,5 тыс. материалов на сумму неуплаченных налогов 146,4 млрд рублей.

Необходимо отметить рост удельного веса возбужденных уголовных дел в общем количестве материалов, рассмотренных следственными органами, – с 13,6 % в 2012 году до 18,2 % в 2013 году. Количество возбужденных уголовных дел в 2013 году также выросло на 41 % – с 1 043 до 1 471 дела.

В 2013 году на основании материалов, направленных в следственные органы, к уголовной ответственности привлечено 241 физическое лицо.

ВЫВОДЫ

На современном этапе развития экономики государств – участников СНГ возможности увеличения мобилизации налоговых доходов в бюджеты всех уровней обусловлены усилением межведомственного взаимодействия администраторов налогов с другими государственными органами исполнительной власти.

Анализ опыта использования налоговыми службами государств – участников СНГ межведомственного взаимодействия позволяет сделать следующие выводы:

эффективное взаимодействие налоговых служб с различными органами государственного управления является одним из необходимых условий повышения качества контрольной работы;

важную роль в реализации полноценного обмена информацией между ведомствами играет дальнейшее развитие электронного взаимодействия, которое требует совершенствования информационных ресурсов и технологий;

в целях улучшения межведомственного взаимодействия необходимо усилить значение скоординированных контрольных мероприятий.

Рассмотренные в настоящей Информации направления межведомственного взаимодействия не являются исчерпывающими. В рамках правовых систем государств – участников СНГ создание новых и совершенствования действующих механизмов взаимодействия осуществляются постоянно.

Обсуждение в рамках Координационного совета руководителей налоговых служб государств – участников СНГ назревших практических вопросов дает возможность эффективно организовать налоговый контроль, создавать условия для выработки согласованных подходов и координации совместной деятельности органов налоговых служб и исполнительной власти в государствах – участниках СНГ при выявлении нарушений налогового законодательства.

Координационный совет руководителей налоговых служб государств – участников СНГ полагает целесообразным продолжить системный анализ состояния контрольной работы налоговых органов, что позволит осуществлять обмен информацией в этой области деятельности и вырабатывать рекомендации в части дальнейшей организации сотрудничества в налоговой сфере, в том числе направленной на повышение эффективности налогового контроля и улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов.