



УДК 336.225:343.359
ББК 65.261.41-212.1

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ, ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ПОЛИЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Г.Я. Чухнина

В статье рассмотрена процедура и проблемы взаимодействия налоговых, таможенных органов и полиции при проведении мероприятий налогового контроля. Представлены формы налогового контроля, которые могут быть применены при осуществлении совместных контрольных мероприятий, и даны предложения по совершенствованию взаимодействия трех ведомств.

Ключевые слова: налоговые органы, налогоплательщик, таможня, полиция, взаимодействие, налоговый контроль, формы контроля.

В процессе применения форм налогового контроля налоговые органы активно взаимодействуют с полицией, таможенными органами, входящими в систему исполнительной власти, органами специальной компетенции – министерствами, службами, ведомствами. Правовой базой такого сотрудничества выступают нормы налогового законодательства, а координируются их действия на основании заключенных между указанными органами публично-правовых договоров.

Осуществление контрольной деятельности государства за налоговой сферой предполагает взаимодействие как специальных контрольных, так и правоохранительных органов, в компетенцию которых входят различные контрольные полномочия. От того, насколько четко налажено взаимодействие данных органов, во многом зависит эффективность своевременной уплаты налогов и сборов и обеспечение обязанностей по их уплате.

При таком взаимодействии непосредственными целями налогового контроля являются:

- 1) выявление налоговых правонарушений и налоговых преступлений;
- 2) предупреждение их совершения в будущем;
- 3) обеспечение неотвратимости налоговой ответственности [3, с. 8].

Взаимодействие налоговых органов с таможенными органами.

Основными правовыми актами, регулирующими взаимодействие налоговых и таможенных органов, являются:

- Налоговый кодекс РФ;
- Таможенный кодекс РФ;
- Соглашение о сотрудничестве ФНС России и ФТС России, введенное в действие Письмом ФТС России от 26 августа 2005 г. № 01-06/29487 и Письмом ФНС России от 15 сентября 2005 г. № ШТ-6-06/770 (далее – Соглашение о сотрудничестве);
- Постановление Правительства РФ от 14 января 2002 г. № 16 «О подписании Соглашения об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества»;
- Распоряжение Правительства РФ от 07 марта 2008 г. № 288-р «О Концепции создания системы контроля вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации и контроля правомерности применения ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров»;
- Приказ ФТС России № 656 и ФНС России № САЭ-3-19/333 от 19 июля 2005 г. «О порядке взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы по обеспечению интересов Российской Федерации как кредито-

ра в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» и другие документы.

Чтобы выделить наиболее значимые аспекты взаимодействия налоговой и таможенной служб, необходимо рассмотреть основные направления их взаимодействия, такие как:

- обмен информацией для целей контроля за соблюдением налогового, таможенного, валютного законодательства;
- разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного, налогового и валютного законодательства, а также направленных на предупреждение, выявление и пресечение преступлений и правонарушений в таможенной, налоговой и иных сферах, представляющих взаимный интерес;
- обеспечение контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности путем оперативного информационного обмена и проведения скоординированных проверок участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами;
- разработка совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок организаций – участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами;
- унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информацией и ее защите;
- разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФНС и ФТС [10].

В качестве форм взаимодействия выступают: издание совместных приказов, соглашений и инструкций; плановый и оперативный обмен информацией; создание и организация совместных рабочих групп; подготовка совместных аналитических материалов; подготов-

ка предложений по совершенствованию законодательства; согласование и утверждение планов совместной работы; проведение совместных служебных расследований.

Необходимость взаимодействия налоговых органов с таможенными органами в Российской Федерации обусловлена тем, что один из приоритетов государства – содействие развитию внешней торговли – может быть достигнут лишь при выработке согласованных позиций как налоговых, так и таможенных органов, основанных на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли.

Основой сотрудничества налоговых и таможенных органов является взаимный обмен информацией об организациях, не представляющих отчетность в таможенные органы. В свою очередь, таможенные органы направляют в налоговые органы сведения об осуществлении деятельности в сфере внешней торговли такими организациями [2, с. 7]. В мае 2007 г. начала свою работу межведомственная коллегия, в ходе проведения которой руководители налоговой и таможенной служб подписали протокол информационного обмена в целях оптимизации взаимодействия ФНС и ФТС России. Как у ФНС, так и у ФТС России существует своя электронная база, в которой регистрируются все изменения и дополнения. Каждая из служб может получать данные по электронной почте, но под грифом «секретно».

Плановый обмен информацией в электронном виде осуществляется на федеральном уровне через Межрегиональную инспекцию ФНС России по централизованной обработке данных (МРИ ФНС России по ЦОД) и Главный научно-информационный вычислительный центр ФТС России (ГНИВЦ ФТС России). Налоговые и таможенные органы обеспечивают доведение плановой информации до региональных органов по ведомственной принадлежности. Порядок и сроки представления информации, структура и форматы показателей, а также структурные подразделения налоговых и таможенных органов, ответственные за подготовку, передачу и получение информации, отражаются в протоколе информационного взаимодействия.

Налоговые и таможенные органы разрабатывают скоординированные контрольные мероприятия по выявлению, предупреждению

и пресечению правонарушений в сфере налогового, валютного, таможенного законодательства Российской Федерации. На основе полученной сторонами информации проводятся совместные проверки. Совместные проверки могут осуществляться в отношении участников ВЭД, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, либо, по предварительному согласию, привлекать в этих целях в качестве экспертов сотрудников таможенных и налоговых органов. Причем организация скоординированных проверок налоговыми и таможенными органами производится в случаях, когда по результатам анализа имеющейся у них информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – участника внешнеэкономической деятельности, а также другой информации, полученной из внутренних и внешних источников, имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщиком нарушены требования законодательных и иных нормативных правовых актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные и налоговые органы.

Во взаимодействии налоговых и таможенных органов существуют общие проблемы, для решения которых необходимо совершенствование информационного обмена, внедрение новых информационных технологий, позволяющих фиксировать и постоянно обновлять информацию об участниках внешнеэкономической деятельности, операциях с товарами, быстро получать ее пользователями и соответственно принимать решения; совместная подготовка кадров двух ведомств, отвечающая современным требованиям; детальная регламентация проведения совместных контрольных мероприятий.

Налоговые и таможенные органы при выполнении возложенных на них задач могут осуществлять проверки участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, и лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, либо, по предварительному согласию, привлекать в этих целях в качестве экспертов сотрудников таможенных и налоговых органов. В случае необходимости налоговые и тамо-

женные органы могут создавать совместные рабочие группы из представителей заинтересованных подразделений для эффективного решения стоящих перед ними задач.

Взаимодействие данных органов должно быть направлено на совершенствование механизма реализации положений, регулирующих отношения как в налоговой сфере, так и в сфере внешней торговли. Оно должно включать разнообразные формы, заключающиеся как в совместной нормотворческой деятельности, так и в правоприменительной практике.

Взаимодействие налоговых органов с полицией. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов в широком смысле слова осуществляется в первую очередь в целях обеспечения экономической безопасности в РФ. В узком смысле слова это взаимодействие представляет собой комплекс определенных мер.

В качестве форм взаимодействия можно выделить: обмен информацией, совместные проверки, совместную подготовку кадров, подготовку совместных аналитических материалов, издание совместных приказов и других документов, проведение совместных служебных расследований [4, с. 34].

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов проходит по следующим направлениям [9]:

- выявление и пресечение противоправной деятельности организаций и физических лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе осуществляющих незаконное предпринимательство;
- выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, законодательства о государственной регистрации юридических лиц, законодательства о банкротстве, законодательства о применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, а также правонарушений в области производства и оборота табачной продукции;
- предотвращение неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость;
- выявление кредитных организаций, имеющих картотеку неоплаченных платежей

ных документов клиентов по перечислению денежных средств в бюджеты всех уровней из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах.

Кроме того, совместная контрольная работа полицейских и налоговых органов осуществляется, в частности, по проверке соблюдения действующего законодательства по применению ККТ.

При проведении контрольных проверок полицейские могут быть привлечены для обеспечения безопасности сотрудников налоговых органов.

В целях организации взаимодействия между полицией и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений был принят Приказ МВД РФ и ФНС от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» [7], вступивший в силу 29 сентября 2009 года. С указанной даты утратил силу аналогичный Приказ МВД РФ и ФНС РФ от 22 января 2004 г. № 76/АС-3-06/37.

Общие принципы взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел установлены Налоговым кодексом, Законом «О милиции» от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 и новым Законом «О полиции» от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ. Согласно указанным документам, по запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют в выездных налоговых проверках. В свою очередь, органы внутренних дел обязаны направлять материалы в налоговый орган в случае выявления нарушений, относящихся к компетенции налоговых органов.

Основой приказа «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» являются [7]:

1. Инструкция о порядке взаимодействия ОВД и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок.

2. Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств,

требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

3. Инструкция о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

13 октября 2010 г. в рамках продолжения курса взаимодействия МВД и ФНС подписали соглашение. Целью Соглашения от 13 октября 2010 г. № 1/8656 (МВД РФ) и № ММВ-27-4/11 (ФНС) о взаимодействии между МВД РФ и ФНС является обеспечение экономической безопасности Российской Федерации в рамках задач, возложенных на данные органы законодательством. В качестве предмета Соглашения выступает организация взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов в установленных сферах деятельности по следующим вопросам [9]:

- предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений;
- выявление и расследование преступлений;
- повышение налоговой дисциплины в сфере экономики и обеспечение своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

В соответствии с Соглашением МВД и ФНС в пределах установленной компетенции осуществляют взаимодействие на всех уровнях в следующих основных формах:

- планирование и проведение как совместно, так и самостоятельно по запросам одной из сторон Соглашения мероприятий, направленных на обеспечение полноты поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ и предотвращение нарушений законодательства РФ;
- взаимный информационный обмен сведениями, в том числе в электронном виде, представляющими интерес для МВД и ФНС и непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных на них законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ;
- совместные экспертизы и консультации по вопросам разработки нормативных правовых актов;

- обмен опытом в целях повышения квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций) и стажировок;
- проведение совместных исследований проблем, связанных с выявлением, предупреждением и пресечением налоговых правонарушений, и преступлений в сфере экономической деятельности [6].

Одной из основных форм взаимодействия налоговых органов с полицией является совместная проверка. Порядок организации и проведения совместных выездных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов регламентирует Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок. Включение в текст Инструкции закрытого перечня оснований для проведения совместных выездных налоговых проверок свидетельствует о том, что во всех иных ситуациях должностные лица налоговых органов не должны прибегать к помощи сотрудников органов внутренних дел. Взаимодействие должностных лиц налоговых органов и полицейских при проведении выездной налоговой проверки не препятствует их самостоятельности при выборе предусмотренных законодательством средств и методов проведения контрольных и иных мероприятий в рамках своей компетенции при одновременном обеспечении согласованности всех осуществляемых ими в процессе проверки действий. Это значит, что при проведении выездной налоговой проверки сотрудник налогового органа может производить только те действия, право на осуществление которых предоставлено налоговым органам. Соответственно, и сотрудники органов внутренних дел будут действовать в пределах своих прав, предоставленных законами «О полиции», «Об оперативно-розыскной деятельности», и не сможет воспользоваться полномочиями должностного лица налогового органа [8].

Таким образом, в рамках совместной налоговой проверки могут быть реализованы следующие оперативно-розыскные мероприятия:

1. Опрос граждан – оперативно-розыскное мероприятие, осуществляемое в форме беседы с лицами, которым могут быть известны фактические обстоятельства события преступления или которые могут быть

причастными к нему. Результаты опроса граждан при их согласии могут быть оформлены объяснением, заявлением либо рапортом должностного лица при соблюдении конфиденциальности беседы с указанием на применение технических средств.

2. Наведение справок предусматривает сбор информации о лицах, фактах, имеющих значение для выявления, предупреждения и раскрытия налоговых преступлений, от граждан, предприятий, организаций, органов государственной власти и местного самоуправления посредством ознакомления с хранящимися у них документами, материалами, содержащимися в информационно-поисковых системах, различными видами учета, а также посредством проведения бесед с причастными к ним людьми.

3. Проверочная закупка – осуществляемая закупка товаров, предметов и веществ в целях установления фактов соблюдения правил торговли, правильности ведения и оформления финансовой, хозяйственной или предпринимательской деятельности.

4. Исследование предметов и документов предусматривает специализированное изучение объектов, полученных в результате применения других оперативно-розыскных мероприятий.

5. Наблюдение – это негласное слежение за лицами, подозреваемыми в совершении противозаконных деяний, за их поступками и поведением с целью получения объективной информации о признаках преступной деятельности.

6. Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – оперативно-розыскное мероприятие, состоящее в визуальном, слуховом изучении указанных и других объектов с целью обнаружения, изъятия или исследования предметов, имеющих причинную связь с обстоятельствами совершения налоговых преступлений.

7. Другие оперативно-розыскные мероприятия: отождествление личности, контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений, прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, оперативный эксперимент, контролируемая поставка [5].

В таблице представлены контрольные мероприятия, которые могут быть осуществлены в рамках налогового контроля налоговыми и правоохранительными органами.

Как видно из таблицы, перечень оперативно-розыскных мероприятий, которые могут быть проведены в рамках налогового контроля, шире перечня вспомогательных форм налогового контроля. Однако детальная регламентация проведения вспомогательных форм налогового контроля при осуществлении взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел отсутствует.

Оказывая практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, органы внутренних дел обязаны обеспечивать принятие мер по привлечению к ответственности лиц, препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

Можно выявить объективные предпосылки необходимости усиления взаимодействия налоговых и правоохранительных органов на современном этапе борьбы с экономическими правонарушениями, обусловленные рядом факторов:

- наличием общих целей и задач по обеспечению законности в экономическом обороте государства;

- объективной необходимостью комплексного подхода к сбору, анализу и оценке информации о криминогенной обстановке в сфере экономики и налоговой сфере, поскольку ни один из указанных органов не обладает ею в достаточном объеме в силу ряда причин;

- реальной возможностью успешного использования в борьбе с уклонениями от налогообложения оперативно-розыскных сил, средств и методов органов внутренних дел, а также единой законодательной основы использования этих сил, средств и методов [1].

Из вышеизложенного следует, что взаимодействие налоговых, таможенных органов и полиции – это способ осуществления совместных действий, нацеленных на своевременную уплату налогов и сборов, таможенных платежей, а также повышение эффективности обеспечения обязанностей их уплаты.

При этом существуют проблемы во взаимодействии налоговых органов с таможенными органами и органами внутренних дел.

Таблица

Контрольные мероприятия, осуществляемые в рамках налогового контроля налоговыми и правоохранительными органами *

Налоговые органы	Правоохранительные органы
Участие свидетеля (ст. 90 НК)	Опрос (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ). Допрос (187–190 УПК)
Осмотр (ст. 92 НК)	Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ). Осмотр (ст. 176-177 УПК)
Истребование документов (ст. 93, 93.1 НК)	–
Выемка документов и предметов (ст. 94 НК)	Выемка (ст. 183 УПК)
Экспертиза (ст. 95 НК)	Судебная экспертиза (гл. 27 УПК)
Привлечение специалиста (ст. 96 НК)	Участие специалиста (ст. 168 УПК)
Участие переводчика (ст. 97 НК)	Участие переводчика (ст. 169 УПК)
Участие понятых (ст. 98 НК)	Участие понятых (ст. 170 УПК)
–	Исследование предметов и документов (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Наведение справок (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Сбор образцов для сравнительного исследования (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Проверочная закупка (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Наблюдение (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Отождествление личности (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Прослушивание телефонных переговоров (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Снятие информации с технических каналов связи (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Оперативное внедрение (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Контролируемая поставка (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)
–	Оперативный эксперимент (ст. 6 ФЗ № 144-ФЗ)

* Составлено автором.

Основной проблемой является отсутствие единой информационной базы данных для ФНС и ФТС РФ и полиции. В перспективе у Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы и полиции должна быть единая база данных, в которой будет содержаться информация, позволяющая проверить, насколько компания добросовестно исполняет свои как налоговые, так и таможенные обязательства, что позволит наладить работу института управления рисками. Тогда таможенники смогут уйти от тотального контроля за всеми участниками ВЭД, проводя проверки только тех компаний, которые действительно могут быть нарушителями, а полицейские будут подключаться к контрольным мероприятиям в процессе совершения налогового преступления.

Усовершенствование обмена информацией позволит более качественно готовить и проводить совместные проверки. Повышение эффективности такого вида контроля со стороны государства позволит сократить количество нарушений таможенного законодательства и законодательства о налогах и сборах и помочь законопослушным участникам ВЭД работать в свободной от недобросовестной конкуренции среде.

Наряду с разработкой и внедрением информационного обеспечения взаимодействия требуется совместная подготовка кадров трех ведомств, отвечающая современным требованиям. Совершенствование подготовки кадров, занятых в деятельности по выявлению налоговых преступлений, возможно при создании адаптивной образовательной среды, многоуровневой системы подготовки, модульной программы обучения. Возможно проведение совместных семинаров сотрудников данных служб, создание аналитических рабочих групп.

При осуществлении мероприятий налогового контроля налоговые, таможенные и правоохранительные органы используют разные методы выявления и пресечения налоговых преступлений. Наибольший эффект возможен при сочетании методов, используемых данными ведомствами. Перспективы взаимодействия налоговых, таможенных органов и полиции мы видим в совершенствовании методов выявления налоговых преступлений, а также детальной регламентации про-

ведения вспомогательных форм налогового контроля при осуществлении совместных контрольных мероприятий.

Использование новых прогрессивных принципов аналитической работы и принятие решений с использованием информационных технологий позволит координировать деятельность налоговых, таможенных и правоохранительных органов, выделять приоритеты в организации контрольной деятельности. Взаимодействие ФНС и ФТС и полиции представляется одним из наиболее действенных инструментов нейтрализации негативных для современной национальной экономики явлений. Совершенствование взаимодействия таможенных, налоговых органов и полиции позволяет более эффективно выполнять функции по обеспечению соблюдения законодательства и экономической безопасности Российской Федерации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Верстова, М. Е. Проблемы взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами в процессе совершенствования обязанностей по уплате налогов и сборов / М. Е. Верстова. – Электрон. текстовые дан. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.
2. Коровяковский, Д. Г. Правовые основы информационного взаимодействия налоговых органов с таможенными и финансовыми органами субъектов Российской Федерации, МВД России и с банками / Д. Г. Коровяковский // Бухгалтер и закон. – 2009. – № 5. – С. 5–9.
3. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов : практ. пособие / под ред. Н. О. Овчинникова. – М. : Проспект, 2009. – 125 с.
4. Николаев, И. А. Взаимодействие налоговых органов и органов милиции / И. А. Николаев // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. – № 11. – С. 31–36.
5. Перекрестова, Л. В. Реформирование системы налогового контроля в Российской Федерации / Л. В. Перекрестова, Г. Я. Чухнина. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2001. – 83 с.
6. Петрова, Н. А. МВД и ФНС продолжают взаимодействовать / Н. А. Петрова // Налоговая проверка. – № 1. – 2011. – Электрон. текстовые дан. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.

7. Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». – Электрон. текстовые дан. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.

8. Семенов, А. С. Взаимодействие налоговых органов и подразделений по налоговым преступлениям органов внутренних дел при осуществлении контроля за соблюдением законодательства

о налогах и сборах / А. С. Семенов // *Налоги и налогообложение*. – 2009. – № 4. – С. 18–22.

9. Соглашение «О взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой» от 13 октября 2010 г. № 1/8656 (МВД РФ) и № ММВ-27-4/11 (ФНС). – Электрон. текстовые дан. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.

10. Соглашение «О сотрудничестве Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы» от 14 июля 2005 г. – Электрон. текстовые дан. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». – Загл. с экрана.

INTERACTION OF TAX, CUSTOMS AND POLICE IN THE IMPLEMENTATION OF TAX CONTROL

G. Ya. Chukhnina

The article describes the procedure and the interaction of tax, customs and police during the tax control measures, area form of tax control, which can be applied in the implementation of joint control measures and suggests ways of improving the interaction between the above three departments.

Key words: *tax authorities, taxpayers, customs, police, communications, fiscal control, shape control.*