



ПОНЯТИЕ, ФОРМЫ И ВИДЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ СОВЕРШЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Д. МУЛЯВКА,

кандидат юридических наук, доцент, начальник кафедры организации оперативно-розыскной деятельности Национального университета государственной налоговой службы Украины

SUMMARY

The article is devoted to the actual problem - the research of theoretical and practical aspects of organizing the interaction of law enforcement agencies in countering the commission of tax crimes. The main focus, the author suggests a notion of paid, forms and types of interaction of the tax police.

* * *

В публикуемой статье речь идет о взаимодействии правоохранительных органов (и налоговой милиции в частности) с различными государственными и негосударственными органами и организациями в вопросах предотвращения налоговых преступлений и правонарушений.

На протяжении последних десятилетий Украина продолжает утверждаться как самостоятельное государство в мировом содружестве. Она предпринимает уверенные шаги в направлении обновления всех областей общественной жизни, ее демократизации, привлечения к достижениям современного цивилизационного развития, европейских ценностей.

Реализация главных обязанностей государства – утверждение и обеспечение прав и свобод человека (ч. 2 ст. 3 Конституции Украины) [1] – невозможна без существования надежной правоохранительной системы, так как именно на нее возложен основной груз по обеспечению защиты прав, свобод и законных интересов населения и общества в целом от преступных посягательств.

В период существования Советского Союза, в состав которого входила и Украина, правоохранительные органы рассматривались как структурный элемент единой централизованной государственной власти. Они были той силой, которая выполняла в основном репрессивные функции. Сегодня, исходя из конституционной нормы о том, что Украина провозглашена суверенным и независимым, демократическим, социальным, правовым государством, пересматривается и определяется

современное место и роль правоохранительных органов в механизме государства Украины.

Объективная необходимость взаимодействия различных государственных и общественных структур в вопросах противодействия преступности заключается в определении основных целей, возможности с государственных позиций правильно и своевременно дать оценку событиям и фактам, определении роли каждого подразделения в обнаружении преступных проявлений и способов их решения. Главной

предпосылкой для взаимодействия участников борьбы с преступностью является единство целей, исходных и промежуточных задач. Различие конкретных (оперативных) задач и компетенции разных правоохранительных органов объединяет стратегическая цель – защита жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства, его экономического строя от преступных посягательств.

Следовательно, необходимость взаимодействия обусловлена:

- единством целей и задач борьбы с преступностью;
- последовательностью их решения правоохранительными органами;
- различием условий, в которых действует каждое подразделение, и их возможностей;
- положениями науки управления, согласно канонам которой любая система состоит из подсистем, органически связанных между собой, и системой в целом.



Реформирование налогового законодательства Украины, в частности принятие и вступление в силу Налогового кодекса Украины [2], привело к появлению негативных переходных процессов, при которых применение нового (порой несовершенного) законодательства вызвало рост налоговых правонарушений. Такая ситуация прямо противоречит интересам полноценного экономического развития страны, негативно воздействуют на процесс перехода к эффективным рыночным отношениям.

Наряду с другими мерами государственного воздействия на процессы предупреждения налоговых правонарушений и правонарушений в сфере экономики в целом, решение этой задачи в значительной степени зависит от взаимодействия всех звеньев системы, обеспечивающих борьбу с экономическими правонарушениями, в первую очередь органов налоговой службы и налоговой милиции.

Для определения особенностей организации взаимодействия различных правоохранительных органов необходимо проанализировать теоретические аспекты определения этого понятия.

Взаимодействие рассматривается философами как всеобщая форма взаимосвязи явлений действительности, выражающаяся в их взаимном изменении, всякая связь и отношение между материальными объектами и явлениями, процесс взаимного влияния тел друг на друга, всеобщая форма связи тел или явлений, осуществляющаяся в их взаимном изменении [3, с.88]. Наиболее распространённым является определение взаимодействия в науке управления.

Так, например, И.Л. Бачило указывает, что «структура субъекта управления, множество его функциональных и линейных служб, переплетение их действий – все это создает картину весьма сложного организма динамической системы, требующей тщательной отладки каждого ее элемента и всей их совокупности. Здесь происходит столкновение, набегание и поглощение волей, целей, действий. Задачи организатора процесса – руководителя органа – состоят в том, чтобы сделать его не только непрерывным, но и полезным, эффективным» [4, с.49]. А. М. Бандурка рассматривает управление сквозь призму взаимодействия сторон, при котором одна из них оказывает влияние на другую, вторая же оказывается способной воспринять такое влияние и строить свое поведение соответствующим образом [5, с.12]. Взаимодействие в правоохранительной деятельности, по исследованиям Л.О. Фещенко, имеет выражение как во внутренне-организационных функциях правоохранительной системы (структурное и системное построение), так и во внешних ее функциях (предотвращение преступлений и других правонарушений, защита экономических интересов государства и тому подобное). Для взаимодействия правоохранительных органов определяющими характеристиками являются: совместная деятельность не менее двух субъектов; согласованность по компонентам деятельности; наличие административно-правового регулирования; содержание задач; направленность деятельности взаимодействующих элементов; наличие общего объекта [6, с.176].

Под взаимодействием в широком смысле этого слова понимают совместные либо самостоятельные согласованные по времени, месту и целям действия различных оперативных подразделений, направленные на решение конкретной оперативно-служебной задачи.

Таким образом, обобщив различные теоретические подходы, мы определяем взаимодействие – как совместную согласованную деятельность соответствующих подразделений с использованием сил, средств и методов, основанных на законах и подзаконных актах, направленных на разрешение задач оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной деятельности с целью предупреждения, раскрытия и расследования налоговых преступлений.

Таким образом, совместная деятельность субъектов, ведущих борьбу с преступностью, должна быть запрограммирована и направлена на достижение одной цели – предупреждение, выявление и раскрытие преступлений, устранение причин и условий, которые способствуют преступности, а также возмещения нанесенных убытков потерпевшим от преступления, преступной деятельности. Для достижения максимально эффективного результата в указанных целях необходимо, чтобы были отработаны на соответствующем профессиональном уровне взаимодействие и координация всех заинтересованных сторон, которые ведут, организуют и контролируют эту работу.

Взаимодействие может быть внутренним (в рамках одной системы) и внешним – между оперативными подразделениями двух и более государственных органов Украины, уполномочен-



ных осуществлять деятельность по борьбе с преступностью. Разновидностью внешнего взаимодействия является международное сотрудничество подразделений.

К основным субъектам взаимодействия с целью предупреждения налоговых преступлений следует отнести правоохранительные и контролирующие органы, которые способны оказать определенную помощь различным образом (передача информации об отдельных фактах и явлениях, осуществление проверки интересующего лица и т. п.). Основным субъектом предупреждения налоговых преступлений является налоговая милиция Государственной налоговой службы Украины.

Различают следующие виды взаимодействия оперативных подразделений налоговой милиции:

- между собой (структурные подразделения, различные функциональные направленности);
- с подразделениями органов внутренних дел, СБУ;
- со следователями;
- с органами прокуратуры;
- с оперативно-поисковыми подразделениями и подразделениями оперативно-технических мероприятий;
- с подразделениями Укрбюро «Интерпола» при МВД Украины;
- с другими подразделениями Государственной налоговой службы Украины;
- с оперативными подразделениями других правоохранительных органов (Государственной пенитенциарной службы Украины, Таможенной службы Украины и др.);
- с контролирующими органами, другими государствен-

ными органами и субъектами финансово-хозяйственной деятельности, общественными организациями и гражданами.

Наиболее распространённой в практической деятельности является взаимодействие следователей налоговой милиции и оперативных сотрудников.

Анализ нормативно-правовой базы организации взаимодействия даёт возможность выделить следующие формы совместной деятельности:

- проведение оперативно-розыскных мероприятий и передача материалов, в которых установлен состав преступления, следователю для принятия соответствующего решения;
- проведение оперативно-розыскных мероприятий в делах, по которым не установлено лицо, совершившее преступление;
- исполнение поручений для проведения следственных действий в других районах (ст.118 УПК Украины);
- исполнение требований следователя в соответствии с его поручениями (ч.3 ст. 114 Закона Украины «Об оперативно-розыскной деятельности»);
- исполнение оперативными подразделениями запросов международных правоохранительных органов и организаций;
- осуществление розыска обвиняемого в соответствии с поручениями следователя (ст.139 УПК Украины);
- проведение оперативно-розыскных мероприятий в отношении лиц, задержанных за совершение преступления, и лиц, взятых под стражу;
- обмен оперативной информацией между оперативными подразделениями налоговой милиции, Службы безопасности Украины, МВД Украины каса-

тельно их совместной деятельности;

- совместное планирование и проведение оперативно-розыскных мероприятий;
- совместное использование сил и средств при проведении соответствующих мероприятий;
- обмен опытом работы;
- взаимное обсуждение результатов борьбы с преступностью;
- подготовка и предоставление предложений в законы и подзаконные акты, которые касаются деятельности правоохранительных органов;
- совместное проведение научных исследований и соответствующих научных мероприятий по вопросам борьбы с преступностью.

Взаимодействие в сфере предотвращения и раскрытия налоговых преступлений обеспечивает целенаправленное и оперативное решение наиболее актуальных задач, устраняет параллелизм и дублирование в работе вышеупомянутых органов, более рационально распределяет между ними спектр действий и позволяет использовать разные правовые средства и методы работы в рамках законодательства. При этом обеспечивается планомерное предупредительное влияние на преступность, контроль и ее вытеснение по всем фронтам уголовной политики.

Последнее время актуальной проблемой взаимодействия органов налоговой службы выступает разработка программ транс-континентального взаимодействия с правоохранительными органами как фактор реализации евроинтеграционных и глобализационных процессов с учетом зеркальности осуществления (то есть с обеих сторон) и развития

информационно-аналитических ресурсов кооперации.

Сказанное свидетельствует об актуализации вопросов взаимодействия правоохранительных органов (и налоговой милиции в частности) с различными государственными и негосударственными органами и организациями в вопросах предотвращения налоговых преступлений и правонарушений и, в свою очередь, требует дальнейших научных разработок данных вопросов с целью их эффективной реализации в практической правоохранительной деятельности.

Список использованных источников:

1. Конституція України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
2. Податковий кодекс України // Офіційний вісник України 10.12.2010 - 2010 р. – № 92, том 1. – С. 9. – Ст. 3248. – (Код акту 53775/2010).
3. Философский энциклопедический словарь. – М., 1989.
4. Функции органов управления. И.Л. Бачило. – М., 1976.
5. Управління в органах внутрішніх справ України: [підручник]. /О.М. Бандурка. – Харків: Ун-т вн. справ, 1998. – 480 с.
6. Взаємодія органів внутрішніх справ з державною податковою службою у здійсненні правоохоронної діяльності; дис. кандидата юридичних наук за спеціальністю: 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право /Л.О. Феценко/ Інститут законодавства Верховної Ради України. – Київ, 2007. – 217с.

СИСТЕМА СУБЪЕКТОВ ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ

А. МАКСЮТА,
соискатель Киевского международного университета

SUMMARY

In the scientific article on the basis of research, and also the basic moments of defense of informative resources are examined the analysis of different directions of activity of organs of government tax service of Ukraine, namely, system subjects which carry out such defence, during direct work with them.

Постановка проблемы. В информационной сфере, связанной с защитой информации, остаются нерешенными проблемы относительно создания общей системы защиты информации в органах Государственной налоговой службы Украины; между действующими актами информационного законодательства есть существенные противоречия, которые нарушают системность законодательства и не способствуют обеспечению законности в информационной деятельности.

Задачей и целью исследования является решение чрезвычайно актуальной научной проблемы, которая заключается в необходимости определения политических, правовых, методологических и в целом концептуальных принципов усовершенствования защиты информационных ресурсов, а также определения правового режима и правового статуса круга субъектов, которые действуют в информационном пространстве Государственной налоговой службы Украины.

Обзор последних исследований и публикаций. Проведены отечественными авторами исследования в отрасли информации (В.М. Брижко, П.Д. Биленчук, Р.А. Лужа, О.И. Мотлях, О.В. Соснин, В.С. Цимбалюк, М.Я. Сапожник и др.) в основном касаются защиты прав граждан на информацию и борьбы с преступностью в информационной сфере, но сегодня существует ряд других проблем, которые также требуют внимания.

Основной материал. В Украине сформировано и функционирует определенная система государственных органов и других субъектов, которые реализуют соответствующие права и исполняют обязанности в сфере защиты информации. Теоретические и практические аспекты правосубъектности в сфере государственного управления всесторонне были доказаны в учебниках административного права В. Колпаковым