

УДК 336.2

ББК 65.261.41-28

**Храпова Екатерина Анатольевна,**  
аспирант кафедры теории финансов, кредита  
и налогообложения  
Волгоградского государственного университета,  
г. Волгоград,  
e-mail: hrapova-ekaterina@mail.ru

**Khrapova Ekaterina Anatolievna,**  
post-graduate student of the department of theory  
of finances, credit and taxation  
of Volgograd State University,  
Volgograd,  
e-mail: hrapova-ekaterina@mail.ru

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ ПО ВОПРОСАМ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

### INTERACTION OF THE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS AND THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA REGARDING TAX CRIMES PREVENTION AND SUPPRESSION

*Статья посвящается взаимодействию Министерства внутренних дел и Федеральной налоговой службы в Российской Федерации. Необходимость такого взаимодействия объясняется наличием общих целей, связанных с обеспечением законности хозяйственной деятельности, предупреждением, выявлением и раскрытием налоговых преступлений и правонарушений. В целях повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов автором предлагается принятие действенных совместных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к их ведению. Кроме того, автор предлагает наделить МВД РФ теми функциями, которые выполняла существовавшая ранее Федеральная служба налоговой полиции.*

*The article deals with the interaction of the Ministry of Internal Affairs and the Federal Tax Service of the Russian Federation. The necessity of such interaction is reasoned by the common goals related to providing legality of economic activity, prevention, detection and disclosure of tax crimes and violations. In order to enhance efficiency of interaction of the tax authorities and the law-enforcement ones the author proposes adoption of the joint efficient regulatory legal enactments related to the issues under their jurisdiction. Besides, the author proposes to authorize the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation with the functions that were previously fulfilled by the Federal Service of Tax Police.*

*Ключевые слова: налоговые органы, органы внутренних дел, налоговый контроль, экономическая безопасность, оперативно-разыскная деятельность, налогоплательщики, налоговые проверки, налоговые схемы, налоговые преступления, контрольные мероприятия, налоговая система, обмен информацией, налоговая база, межведомственные контакты, фирмы-однодневки.*

*Keywords: tax authorities, internal affairs bodies, tax control, economic security, operational investigations, taxpayers, tax inspections, tax schemes, tax crimes, measures of control, tax system, data exchange, tax base, interdepartmental contacts, fly-by-night company.*

Эффективный налоговый контроль создает условия для полноценного функционирования налоговой системы, способствует реализации налоговой политики государства, обеспечивает своевременное и полное формирование доходов бюджета. В России Министерство внутренних дел (МВД РФ) активно взаимодействует с Федеральной нало-

говой службой (ФНС РФ) по вопросам противодействия коррупции и налоговым преступлениям в целях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Необходимость такого взаимодействия обуславливается, во-первых, наличием общих целей по обеспечению законности хозяйственной деятельности, а также предупреждению, выявлению и раскрытию налоговых преступлений и правонарушений; во-вторых, сужением сферы государственного финансового контроля за состоянием и результатами использования товарно-материальных ценностей и денежных ресурсов в условиях экономической независимости субъектов финансово-хозяйственной деятельности. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов позволяет реализовать комплексный подход при сборе, анализе и оценке информации, необходимой для налогового контроля. Кроме того, появляется реальная возможность успешного использования в борьбе с преступностью в сфере экономики средств и методов оперативно-разыскной деятельности.

Вместе с тем задачи налоговой службы и органов внутренних дел в сфере налогового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов существенно различаются. ФНС РФ осуществляет налоговый контроль, следит за правильностью и полнотой уплаты налогов в бюджет. Для решения этой задачи налоговые органы обеспечивают регистрацию и постановку на учет налогоплательщиков, принимают и обрабатывают налоговые декларации и бухгалтерские отчеты, проводят камеральные и выездные проверки, выявляют факты неуплаты налогов в бюджет. Должностные лица налоговых органов осуществляют налоговый контроль в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами [1]. Права налоговых органов наиболее полно отражены в НК РФ [2].

Что касается органов внутренних дел, они не наделены полномочиями осуществлять процедуры налогового контроля, предусмотренные НК РФ, а также взыскивать соответствующие налоговые санкции. Задача МВД РФ – осуществлять профилактику, раскрывать и пресекать налоговые преступления, а также административные правонарушения, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях [3]; обеспечивать безопасность сотрудников налоговых органов при проведении контрольных мероприятий, предупреждать и пресекать нарушения в налоговых органах. У правоохранительных органов нет

права проводить налоговые проверки, выявлять недоимки и взыскивать их, применять меры налоговой и административной ответственности за нарушение налогового законодательства.

МВД РФ вправе совершать следующие действия, связанные с проверкой юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: проверки информации о преступлениях или административных нарушениях; совместные проверки (сотрудники ОВД РФ участвуют в проверках, которые проводят другие ведомства); налоговые проверки (только по запросу налоговой инспекции); оперативно-разыскные мероприятия.

В качестве форм взаимодействия налоговых и правоохранительных органов можно выделить следующие: обмен информацией; выездные налоговые проверки с участием ОВД; подготовка совместных аналитических материалов; издание совместных приказов и других документов; проведение совместных служебных расследований.

Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений регламентируется совместным приказом МВД и ФНС России [4].

Совместная контрольная работа органов внутренних дел и налоговых органов осуществляется главным образом по следующим направлениям: выявление и пресечение фактов подпольного производства алкоголя; проверка соблюдения установленных правил производства, хранения и реализации этилового спирта, правильности уплаты акцизных сборов; проверка соблюдения действующего законодательства по применению контрольно-кассовой техники; проверка полноты уплаты налогов лицами в местах массовой торговли.

Основным направлением деятельности ОВД в налоговом контроле является участие по запросу налоговых органов в выездных налоговых проверках, цель которых – совмещение контрольных и оперативно-разыскных функций.

На практике любая проверка с участием сотрудников ОВД более эффективна. Участие полиции в совместной с ФНС налоговой проверке компаний увеличивает сумму доначислений в бюджет в 3 раза, при проверке физического лица эффективность визита вырастает в 5 раз [5]. Участие сотрудников ОВД в проверках физических лиц действует еще и как фактор предупреждения об уголовной ответственности за неуплату налогов.

Участие органов внутренних дел в выездных налоговых проверках имеет вспомогательный характер. Общую координацию мероприятий при выездной проверке с участием представителей органов внутренних дел осуществляет руководитель проверяющей группы – сотрудник налогового органа. Только он имеет право принимать в ходе проверки определенные решения. Сотрудники ОВД могут лишь согласиться или не согласиться с этими решениями, а также представить письменные возражения. В целом сотрудники обоих органов действуют в рамках своей компетенции, но согласовывают между собой все мероприятия, осуществляемые в ходе проверки.

Стоит отметить, что ФНС и МВД РФ, как правило, заранее не составляют план выездных совместных проверок: если налоговые органы планируют немного вперед, то деятельность органов внутренних дел исходит от совершенных преступлений. Поэтому сотрудникам ОВД попасть в этот график фактически невозможно. И здесь взаимная заинтересованность в результатах совместной работы могла бы

стать мощным импульсом для усиления межведомственного взаимодействия, в том числе по линии осуществления проверочных мероприятий.

Особенностью совместных проверок является координация и согласование действий между налоговыми и правоохранительными органами. В отношении административных правонарушений возбуждать дела и осуществлять производство по ним могут одновременно как сотрудники органов МВД России, так и сотрудники ФНС России в пределах их компетенции. При этом налоговые органы передают в ОВД РФ собственные материалы контрольных мероприятий, свидетельствующие о фактах совершения налогового преступления. Необходимость официального оформления совместных ФНС и МВД РФ проверок обусловлена и тем, что в последние годы суды отказываются принимать пояснения к делу от сотрудников МВД, в случае если те находятся вне группы проверяющих.

Сотрудники ОВД принимают участие в выездных налоговых проверках на основании мотивированного запроса налогового органа. Основанием для направления запроса могут быть [4]:

- наличие у налогового органа данных о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах, необходимость их проверки с участием специалистов – ревизоров или сотрудников оперативных подразделений;

- назначение выездной налоговой проверки на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган для принятия по ним решения;

- необходимость привлечения сотрудников ОВД в качестве специалистов для проведения конкретных действий по осуществлению налогового контроля;

- необходимость содействия должностным лицам налогового органа в случае воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты их жизни и здоровья.

Оперативно-разыскные мероприятия сотрудники МВД РФ имеют право проводить только в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также в целях добывания информации о событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации. При получении сведений (необязательно подтвержденных доказательствами) о том, что организация или физическое лицо готовятся, совершают или совершили преступление экономической или налоговой направленности, сотрудники оперативных подразделений органов внутренних дел имеют право в рамках действующего законодательства провести проверку субъектов предпринимательской деятельности. Информация об административном правонарушении не может служить основанием для проведения оперативно-разыскных мероприятий [6].

В ходе проверки данных о нарушениях законодательства сотрудники МВД РФ имеют право: беспрепятственно входить на территорию и в помещения организации и предпринимателя; требовать представления и изучать документы, отражающие финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность; изымать вещи и документы, отдельные образцы сырья, продукции и товаров; осуществлять проверочные закупки; требовать представления в пятидневный срок копий документов; проводить обыск или выемку (после возбуждения уголовного дела).

Оперативно-разыскные мероприятия, направленные на сбор информации и документирование фактов уклонения от уплаты налогов, осуществляют входящие в структуру органов внутренних дел отделы по налоговым преступлениям (ОНП).

Оперативно-разыскные мероприятия, направленные на предупреждение, пресечение, выявление и раскрытие преступлений в сфере экономической деятельности осуществляют отделы по борьбе с экономическими преступлениями (ОБЭП), входящие в структуру МВД РФ.

Основанием для проведения проверки ОБЭП может являться наличие возбужденного уголовного дела; ставшие известными органам, осуществляющим оперативно-разыскную деятельность, сведения о признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного противоправного деяния, а также о лицах, его подготавливающих, совершающих или совершивших, если нет достаточных данных для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (запросы от налоговых органов).

Проверка ОБЭП происходит на основании оперативной разработки. Источники оперативной информации сотрудники ОБЭП имеют право не называть. Действия сотрудников ОБЭП при проверке строго регламентированы соответствующими инструкциями и Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности» [7].

В последние годы достаточно актуальным стало межведомственное взаимодействие ФНС и МВД РФ в борьбе с фирмами-однодневками.

По оценкам МВД РФ, в России ежегодно регистрируется более 1 млн фирм-однодневок, используемых для незаконных финансовых операций. Только в Москве ежегодно регистрируется до 50 таких фирм. По оценке столичного управления ФНС, в столице порядка 600 тыс. организаций не отчитываются перед налоговыми органами либо представляют «нулевую» отчетность. Материалы прокурорского надзора свидетельствуют о том, что криминальные структуры создают целые сети фиктивных фирм для отмывания денежных средств, полученных незаконным путем, ухода от налогообложения, незаконного импорта, выплаты заработной платы в конвертах и т. д. Указанные фирмы регистрируются по подложным, утраченным документам либо на умерших лиц с целью дальнейшего использования этих фирм в криминальных целях, в том числе для легализации преступных доходов, ухода от налогообложения, что представляет высокую социальную опасность [8].

В связи с этим Генеральной прокуратурой поручено МВД РФ организовывать в регионах проверки для выявления и пресечения фактов регистрации и продажи фиктивных фирм, их незаконной предпринимательской деятельности, отмывания денежных средств. Налоговой службе необходимо представлять в органы внутренних дел имеющиеся сведения о регистрации и деятельности организаций с признаками фиктивности. Прокурорам субъектов РФ дано поручение обеспечить координацию действий органов МВД и ФНС, а также принять меры для привлечения к уголовной ответственности лиц, занимающихся регистрацией и продажей фиктивных фирм, незаконной предпринимательской деятельностью, уходом от налогообложения и отмыванием денежных средств [Там же].

В целях улучшения сложившейся ситуации ряд специалистов предлагает отказаться от действующего с 2002 года заявительного порядка регистрации юридических лиц и вернуться к разрешительному. Ведомству необходимы основания для отказа в регистрации для предотвращения

создания фирм-однодневок. Такими основаниями могли бы стать отсутствие субъекта по месту нахождения, недостаточность уставного капитала и др. В реестре налоговых органов более 4,5 млн юридических лиц, и более половины из них по формальным признакам являются фирмами-однодневками [Там же].

Другие исследователи, напротив, считают, что введение дополнительных барьеров при регистрации предприятий не решит проблемы фирм-однодневок, зато может негативно повлиять на бизнес-процессы в экономике. Теневой сектор существует вне зависимости от того, насколько легко учредить юридическое лицо. Усложнение порядка учреждения юридического лица будет демотивировать потенциальных предпринимателей начинать бизнес. Если компания не располагается по юридическому адресу, это еще не является поводом для реакции со стороны регистрирующих органов. Не каждая компания может себе позволить сразу арендовать офис. К тому же при регистрации однодневок вполне могут быть представлены корректные документы, а по указанному адресу могут присутствовать физические лица, которые могут подтвердить свои полномочия [9].

ФНС РФ предлагает заносить информацию о фирмах-однодневках в единый государственный реестр юридических лиц, предоставлять всем заинтересованным лицам информацию о том, что у налоговых органов нет связи с этими фирмами. Подобная информация должна быть доступна компаниям и лицам, которые обращаются к реестру [Там же].

В последние годы, по нашему мнению, в сфере налогового администрирования и контроля произошел ряд положительных изменений.

Процедура передачи материалов из налоговых органов в органы внутренних дел стала четко регламентированной. Улучшилось качество поступающих в органы внутренних дел документов, что значительно повысило эффективность совместной работы ведомств.

Внесены серьезные поправки в уголовное законодательство. Изменились критерии отнесения налоговых правонарушений к сфере уголовного права. Крупным размером уклонения от уплаты налогов (сборов) считается сумма неуплаченных налогов (сборов), составляющая за период в 3 финансовых года подряд для физических лиц 600 тыс. руб., для организаций 2 млн руб. при условии, что доля недоимки превышает 10% подлежащих уплате налогов. Особо крупным размером признаются для физических лиц 1,8 млн руб. и для организаций 6 млн руб. [10].

Эти изменения направлены на декриминализацию применения норм законодательства, предусматривающих ответственность за уклонение от уплаты налогов (сборов). И здесь отчасти прослеживаются фискальные интересы государства: налогоплательщики, которые платят налоги, освобождаются от ответственности. В результате количество выявленных преступлений и возбужденных уголовных дел по налоговому составу УК РФ значительно сократилось, соответственно намного меньше стали цифры выявленного, а тем более возмещенного государству ущерба. С другой стороны, меньше стало и фактов вмешательства в производственный процесс и предпринимательскую деятельность. У налогоплательщиков появилось больше возможностей по отстаиванию своих интересов и больше оснований для развития и, как следствие, увеличения налогооблагаемой базы.

ФНС и МВД РФ обязали оперативно сообщать друг другу новые сведения о транспортных средствах и их вла-

дельцах [11]. Это позволило значительно снизить количество ошибок налоговых органов при начислении транспортного налога или налога на прибыль от продажи автомобиля. С другой стороны, обмен информацией между двумя службами дает возможность установить более жесткий контроль за каждым автовладельцем и его транспортным средством, шансы собственника автомобиля не получить квитанцию об оплате транспортного налога резко уменьшаются [12].

Однако анализ действующего законодательства, регламентирующего компетенцию как налоговых, так и правоохранительных органов в сфере борьбы с экономическими и налоговыми правонарушениями, позволяет сделать вывод, что в нормативных правовых актах недостаточно проработаны вопросы взаимодействия, отсутствует согласованность правовых норм, не решены вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности, что отрицательно сказывается на совместной деятельности правоохранительных и налоговых органов [13].

Таким образом, в целях повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов необходимо принятие действенных совместных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к их ведению.

На основании изложенного мы предлагаем ФНС и МВД РФ разработать концепцию усиления взаимодействия с указанием конкретных целей, разработкой плана мероприятий и сроков их исполнения. Это позволит сотрудникам налоговых и правоохранительных органов более четко понимать, в каком направлении им следует двигаться для сохранения и приумножения доходной части государственного бюджета. Следует уделить внимание и повышению профессионального уровня сотрудников ведомств. По нашему мнению, налогоплательщики должны видеть в налоговых инспекторах и сотрудниках полиции в первую очередь компетентных и справедливых специалистов, а не угрозу для развития их бизнеса. Неслучайно во многих развитых странах большое внимание уделяется установлению доверительных отношений между налогоплательщиками и субъектами налогового контроля. Государство должно быть заинтересовано не в том, чтобы как можно больше налогоплательщиков привлечь к ответственности, а в том, чтобы организации и граждане сознательно и добросовестно исполняли свои обязательства, уплачивали налоги и сборы. Это позволит значительно снизить затраты на проведение мероприятий налогового администрирования и контроля.

Кроме того, считаем необходимым МВД и ФНС РФ подписать соглашение о борьбе с фирмами-однодневками, в котором было бы предусмотрено создание специальных рабочих групп. Сотрудники этих групп должны четко понимать, какие задачи поставлены на сегодняшний день в сфере борьбы с однодневками. В этом могут помочь обучающие семинары, рабочие встречи, опыт зарубежных стран. При этом необходимо четко проработать вопросы

взаимодействия сотрудников ведомств, обеспечить согласованность правовых норм, решить вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности. Фирмы-однодневки – достаточно специфичная область теневой экономики, требующая глубокого и детального изучения [14, с. 160].

Существовавшая ранее Федеральная служба налоговой полиции (ФСНП) (осуществлявшая набор кадров из МВД, ФСБ, Вооруженных Сил, налоговых инспекций, таможенных органов) выполняла достаточно важные функции, которых, по нашему мнению, очень недостает современному МВД РФ. К сотрудникам ФСНП предъявлялись высокие профессиональные требования. Специфика работы делала из них уникальных профессионалов, поскольку необходимо было знать не только уголовное, процессуальное, но и налоговое законодательство. У органов налоговой полиции помимо выявления и пресечения налоговых преступлений существовала масса других функций. Например, выявление коррупции в налоговых органах, взаимодействие с аналогичными зарубежными органами. Такая деятельность успешно осуществлялась, выявлялось много преступлений. Проводилась большая аналитическая работа по выявлению способов совершения налоговых преступлений в конкретных отраслях финансово-хозяйственной деятельности. Существовали целые направления, которые анализировали схемы оптимизации и минимизации налогов на предмет их отнесения к уклонению, так как грань между уклонением и оптимизацией очень тонкая. В последние годы такой глубокий структурный взгляд со стороны органов внутренних дел на налоговую систему России отсутствует.

В связи с тем, что МВД РФ функцию мониторинга криминогенной обстановки в сфере налогообложения не выполняет и с каждым годом появляются новые пути ухода от налогообложения, которые все сложнее становится отслеживать, мы предлагаем наделить МВД РФ теми функциями, которые выполняла существовавшая ранее ФСНП: выявление коррупции в налоговых органах, взаимодействие с аналогичными зарубежными органами, проведение аналитической работы по выявлению способов совершения налоговых преступлений в конкретных отраслях финансово-хозяйственной деятельности.

Защита экономики и бюджета государства выступает одним из приоритетных направлений деятельности ФНС и МВД РФ. Успех здесь во многом зависит от эффективности противодействия преступности в сфере налогообложения. Схемы уклонения от уплаты налогов, как и другие виды преступлений, постоянно совершенствуются, их механизмы становятся более гибкими и утонченными. Для действенного пресечения и предотвращения применения налоговых схем крайне важно постоянное и эффективное взаимодействие между органами внутренних дел и подразделениями ФНС.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О налоговых органах: Федер. закон от 21.03.1991 г. № 943-1 // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая: Федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федер. закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 1 (Ч. 1). Ст. 1.
4. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России № 495 и ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 г. // Российская газета. 2009. № 173.
5. Милиционер рубль бережет // Официальный сайт Ё-Газеты [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kommersant.ru/> (дата обращения: 06.03.2013).

6. Об оперативно-розыскной деятельности: Федер. закон от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.
7. Проверка ОБЭП, проверка МВД // Официальный сайт журнала «Содействие» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.sodei.ru/orgkontrol/ProverkiMVD/> (дата обращения: 02.02.2013).
8. МВД и ФНС готовятся к массовым проверкам «фирм-однодневок» // Официальный сайт агентства экономической информации ПРАЙМ-ТАСС [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bishelp.ru/kontrol/detail.php> (дата обращения: 06.03.2013).
9. Белый дом начал внутреннюю борьбу с однодневками. В Минэкономике и ФНС нет согласия по вопросу предпринимательства // Официальный сайт журнала «Коммерсантъ» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kommersant.ru> (дата обращения: 06.03.2013).
10. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52 (Ч. 1).
11. Об утверждении положения о взаимодействии подразделений Госавтоинспекции и налоговых органов при предоставлении сведений о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы: приказ МВД и ФНС РФ от 31.10.2008 г. № 948/ММ-3-6/561 // Бюллетень Министерства юстиции РФ. 2009. № 3.
12. Налоговая и МВД будут делиться информацией об автовладельцах друг с другом // Официальный сайт журнала «Российский бизнес» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rb.ru/topstory/society/2009/01/28/132132.html> (дата обращения: 06.03.2013).
13. Верстова М. Е. Проблемы взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами в процессе совершенствования обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов // Юрист. 2007. № 4. С. 15–19.
14. Храпова Е. А. Основные направления повышения эффективности налогового администрирования и контроля в России // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 155–161.

## REFERENCES

1. About tax authorities: the federal law # 943-1 dated 21.03.1991 // Journal of Congress of People's Deputies and Supreme Soviet of RSFSR. 1991. # 15. P. 492.
2. The Tax Code of the Russian Federation: The first part: the federal law # 146-FZ dated 31.07.1998 // Collection of legislation of the Russian Federation. 1998. # 31.
3. The Russian Federation Code of Administrative Violations: The federal law # 195-FZ dated 30.12.2001 // Collection of legislation of the Russian Federation. 2001. # 1 (Part 1). Art. 1.
4. About approval of the order of interaction of internal affairs bodies and the tax authorities regarding prevention, detection and suppression of tax crimes and violations: order # 495 of the Internal Affairs Ministry and # MM-7-2-347 of the Federal Tax Service of Russia dated 30.06.2009 // Rossiyskaya gazeta. 2009. # 173.
5. A militiaman takes care the ruble // The official web-site of the Ё-Gazeta [Electronic resource]. URL: <http://www.kommersant.ru/> (date of viewing: 06.03.2013).
6. About operational investigations: the federal law # 144-FZ dated 12.08.1995 // Collection of legislation of the Russian Federation. 1995. # 33. P. 3349.
7. Inspection of the Economic Crime Department, inspection of the Internal Affairs Ministry // The official web-site of the Sodeystvie [Electronic resource]. URL: <http://www.sodei.ru/orgkontrol/ProverkiMVD/> (date of viewing: 02.02.2013).
8. The Ministry of Economics and the Federal Tax Service preparing mass inspections of fly-by-night companies // The official web-site of the agency for economic information PRIME TASS [Electronic resource]. URL: <http://www.bishelp.ru/kontrol/detail.php> (date of viewing: 06.03.2013).
9. The White House starts internal struggle against fly-by-night companies. The Ministry of Economics and the Federal Tax Service do not have consent regarding business activity // The official web-site of the Kommersant [Electronic resource]. URL: <http://www.kommersant.ru> (date of viewing: 06.03.2013).
10. The Criminal Procedure Code of the Russian Federation: the federal law # 174-FZ dated 18.12.2001 // Collection of legislation of the Russian Federation. 2001. # 52 (part 1).
11. About approval of the regulation of interaction of the departments of the State Automobile Inspectorate and the tax authorities in terms of delivering information on vehicles and persons to whom they are registered: the order # 948/ММ-3-6/561 of the Internal Affairs Ministry and the Federal Tax Service of the Russian Federation dated 31.10.2008 // Bulletin of the Ministry of Justice of the Russian Federation. 2009. # 3.
12. The Tax Service and the Internal Affairs Ministry will exchange information on car owners // The official web-site of the Rossiyskiy Business [Electronic resource]. URL: <http://www.rb.ru/topstory/society/2009/01/28/132132.html> (date of viewing: 06.03.2013).
13. Verstova M. E. Problems of interaction of the tax authorities and the law-enforcement ones in the process of improvement of implementation of obligations to pay taxes and charges // Jurist. 2007. # 4. P. 15–19.
14. Khrapova E. A. Guidelines of enhancing efficiency of the tax administration and control in Russia // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. # 1 (18). P. 155–161.