

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-4-42-45

Особенности использования результатов оперативно-разыскной деятельности и финансовых расследований по уголовным делам о налоговых преступлениях

Ефимова Виктория Викторовна,
руководитель отдела по расследованию особо важных дел
Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области
efimova.vika1977@mail.ru

В статье с учетом специфики налоговых преступлений доказана безусловная значимость результатов оперативно-разыскной деятельности (далее — ОРД) и финансовых расследований для выявления и расследования преступлений указанной категории. Диагностирована проблема их использования в уголовном деле и придания им статуса доказательств. С учетом примеров из практики расследования налоговых преступлений обобщены формы взаимодействия следственных органов с органом финансовой разведки, аргументирован выбор формы взаимодействия в зависимости от следственной ситуации. Предложены способы придания результатам ОРД и финансовых расследований статуса доказательств в уголовном процессе, пределы их использования и порядок взаимодействия следственных органов с органами ОРД и службой финансовой разведки. Выработаны предложения законодательного характера по оптимизации межведомственного взаимодействия, исключающие нивелирование результатов ОРД и финансовых расследований для расследования преступлений налоговой категории.

Ключевые слова: налоговые преступления, оперативно-разыскная деятельность, финансовые расследования, следственные органы, Росфинмониторинг, расследование.

Peculiarities of the Use of Results of Criminal Intelligence and Surveillance Operations and Financial Investigations in Criminal Cases on Tax Crimes

Viktoriya V. Efimova
Head of the Major Case Investigation Department of the Investigative Directorate
for the Irkutsk Region of the Investigative Committee of the Russian Federation

The article, taking into account the specifics of tax crimes, proves the unconditional significance of the results of operational investigative activities (hereinafter referred to as ORD) and financial investigations for the identification and investigation of crimes of this category. The problem of their use in a criminal case and giving them the status of evidence is diagnosed. Taking into account examples from the practice of investigating tax crimes, the forms of interaction of investigative bodies with the financial intelligence agency. The methods of giving the results of the ORD and financial investigations the status of evidence in criminal proceedings, the limits of their use and the procedure for interaction of investigative bodies with the bodies of the ORD and the financial intelligence service are proposed. Legislative proposals have been developed to optimize interdepartmental interaction, eliminating the leveling of the results of the ORD and financial investigations for the investigation of crimes of the tax category.

Keywords: tax crimes, operational investigative activities, financial investigations, investigative bodies, Rosfinmonitoring, investigation.