

И. Н. Соловьев

ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



ПРОСПЕКТ
Москва
2015

УДК [343.359.2+343.37]:343.102
ББК 67.408.12
С60

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Соловьев И. Н.

Оперативно-розыскная деятельность в сфере экономики и налогообложения. — Москва : Проспект, 2015. — 208 с.

ISBN 978-5-392-16381-6

В данной книге автор освещает вопросы, связанные с осуществлением оперативно-розыскной деятельности, направленной на противодействие преступности, в первую очередь экономической и налоговой. Следует признать, что на сегодняшний день Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» является, пожалуй, единственным из работающих и «настроенных» инструментов в руках защитников правопорядка. Этими и некоторыми другими обстоятельствами обусловлена попытка проведения данного комплексного анализа.

Помимо правовых основ осуществления оперативно-розыскной деятельности на законодательном уровне исследуются и комментируются ведомственные нормативные правовые акты открытого доступа в данной сфере. Полноценный анализ особенностей проведения оперативно-розыскных мероприятий в сфере экономики и налогообложения невозможен без детального анализа судебной практики по данным вопросам. Поэтому особое внимание в книге уделено решениям Европейского суда по правам человека, а также отечественных высших судебных инстанций.

Одной из главных целей ОРД является получение той или иной информации. В связи с этим автор остановился на разборе правового режима доступа к различным видам тайн при осуществлении оперативно-розыскной деятельности (налоговой, банковской, коммерческой, адвокатской, нотариальной, журналистской, врачебной и т. д.).

В завершение работы вниманию читателей предлагается основанный на последних предложениях по изменению законодательства анализ особенностей возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, ученых, сотрудников налоговых и правоохранительных органов, следователей Следственного комитета Российской Федерации, аудиторов, адвокатов, аспирантов и студентов юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов, интересующихся данной проблематикой. Издание подготовлено по состоянию законодательства на ноябрь 2011 г.

УДК [343.359.2+343.37]:343.102
ББК 67.408.12

Соловьев Иван Николаевич

ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 15.08.2014. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 13,0. Тираж 100 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-16381-6

© И. Н. Соловьев, 2014

© ООО «Проспект», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Правовые основы осуществления оперативно-розыскной деятельности	7
1.1. Закон «Об оперативно-розыскной деятельности»	7
1.1.1. Правовые основы и некоторые особенности ОРД.....	7
1.1.2. Классификация ОРМ и вопросы соблюдения прав граждан при их проведении.....	9
1.1.3. Документирование и надлежащее правовое оформление результатов ОРД	10
1.1.4. Критические рассуждения о Законе	13
1.1.5. Значение ОРД для предупреждения преступлений	16
1.1.6. Некоторые аспекты обжалования действий и решений органов, осуществляющих ОРД	18
1.2. Закон «О полиции».....	20
Глава 2. Полицейское ведомственное законодательство, регламентирующее осуществление оперативно-розыскной деятельности	28
2.1. Комментарий к приказу МВД России от 30 марта 2010 г. № 249 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств»	28
2.2. Комментарий к приказу МВД России от 15 августа 2011 г. № 938 «О некоторых вопросах организации оперативно-розыскной деятельности в системе МВД России»	50
2.3. Соотношение положений Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Закона «Об оперативно-розыскной деятельности».....	55

Глава 3. Судебная практика в сфере оперативно-розыскной**деятельности 62**

3.1. Возможности признания результатов оперативно-розыскной деятельности в качестве доказательств в арбитражных судах 62

3.2. О провокации преступления (дело «Ваньян против Российской Федерации» и условия законности ОРМ при пресечении должностных преступлений)..... 71

3.2.1. Постановление Европейского суда по делу «Ваньян против Российской Федерации». 71

3.2.2. Условия законности оперативно-розыскных мероприятий при пресечении должностных преступлений. 76

3.3. Отдельные судебные решения в сфере оперативно-розыскной деятельности..... 80

3.3.1. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 14 июля 1998 г. № 86-О по делу о проверке конституционности отдельных положений Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» по жалобе гражданки И. Г. Черновой..... 81

3.3.2. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 4 февраля 1999 г. №. 18-О по жалобе граждан М. Б. Никольской и М. И. Сапронова на нарушение их конституционных прав отдельными положениями Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» 89

3.3.3. Определение Конституционного Суда РФ от 11 июля 2006 г. № 268-О «По жалобам гражданина Уразова С. В. на нарушение его конституционных прав положениями статей 49, 91, 92, 227, 228, 229, 255 и 355 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации и статей 6, 8 и 10 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» 91

3.3.4. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 21 сентября 2011 г. № 12-Г11-5. 94

Глава 4. Отдельные проблемные вопросы в сфере оперативно-**розыскной деятельности 96**

4.1. О приказе Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 15 февраля 2011 г. № 33 «Об организации прокурорского

надзора за исполнением законов при осуществлении оперативно-розыскной деятельности»	96
4.2. Об Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд, утвержденной приказом МВД России, ФСБ России, ФСО России, ФТС России, СВР России, ФСИН России, ФСКН России, Минобороны России от 17 апреля 2007 г. № 368/185/164/481/32/184/97/147	103
4.3. О вопросах взаимодействия, инициативах о возможности проведения ОРМ по обращениям контрольно-надзорных органов и расширения числа субъектов ОРД.....	108
4.3.1. О взаимодействии полиции с другими правоохранительными органами, государственными и муниципальными органами, общественными объединениями, организациями и гражданами во исполнение возложенных на нее задач	108
4.3.2. Осуществление некриминального розыска	110
4.3.3. Правовые основания проведения ОРМ по обращениям контролирующих органов.....	115
4.3.4. Возможное расширение круга субъектов ОРД за счет некоторых органов исполнительной власти, выполняющих контрольно-надзорные функции.	118

Глава 5. Правовой режим доступа к различным видам тайн

при осуществлении оперативно-розыскной деятельности	121
5.1. Правовой режим доступа к налоговой тайне	124
5.2. Правовой режим доступа к банковской тайне	130
5.3. Правовой режим доступа к коммерческой тайне.....	140
5.4. Правовой режим доступа к адвокатской тайне	146
5.5. Правовой режим доступа к нотариальной тайне	157
5.6. Правовой режим доступа к журналистской тайне	164
5.7. Правовой режим доступа к врачебной тайне	170
5.8. Правовой режим доступа к аудиторской тайне.....	174
5.9. Особенности получения информации сотрудниками органов внутренних дел	180
5.10. Особенности получения информации, содержащей различные виды тайн, при производстве процессуальных действий (обыск, выемка)	185

Глава 6. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел в сфере экономики и налогов	190
6.1. Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям	190
6.1.1. Причины и история вопроса.....	190
6.1.2. Что получилось?	193
6.1.3. О материалах, которые направляются налоговыми органами для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.....	195
6.1.4. Прогнозируемые последствия	197
6.1.5. Уголовная политика в сфере налоговых преступлений: эволюция или обратный отсчет?.....	199
6.2. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2011 г. № 30-П (по вопросам преюдиции)	203
6.3. Инициатива по уточнению порядка изъятия электронных носителей информации.....	208
Заключение	211