

УДК 343.37:334.72

ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВОЮ МІЛІЦІЄЮ ДЛЯ ВИЯВЛЕННЯ ЗЛОЧИНІВ ІНФОРМАЦІЙНИХ РЕСУРСІВ ІНШИХ ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ

Петросян В. Г.

*Управління податкової міліції Державної податкової адміністрації України
в Автономній Республіці Крим, Сімферополь, Україна*

В статті наведено особливості використання інформаційно-пошукових систем та інших інформаційних ресурсів інших правоохоронних органів для виявлення злочинів, пов'язаних з несплатою податків.

Ключові слова: виявлення злочинів; інформаційно-довідкове забезпечення, інформаційно-пошукові системи, обмін інформацією, криміналістичні обліки.

Процес виявлення підрозділами податкової міліції діяльності фіктивних суб'єктів підприємництва (суб'єктів підприємництва з ознаками фіктивності) та вчинення за їх участю злочинів, пов'язаних з несплатою податків, є складним і характеризується комплексом заходів оперативно-розшукового, кримінально-процесуального та організаційного спрямування. Це пов'язано із спрямованістю змісту злочинної діяльності, складністю фінансових схем, які використовуються для вчинення злочинів такими суб'єктами підприємництва.

Проблеми використання інформаційних ресурсів для виявлення злочинів, вчинених з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва знайшли певне відображення у наукових дослідженнях [1; 2]. При цьому зміст інформаційної взаємодії підрозділів податкової міліції з іншими правоохоронними та контролюючими органами не знайшов належного відображення у наукових роботах та далекий від позитивного вирішення на практиці. Пропонується розглянути особливості інформаційної взаємодії податкової міліції з підрозділами Державної митної служби України, Державної прикордонної служби України та МВС України та обсягів інформації, яка може бути отримана під час взаємодії та використана при виявленні злочинів, пов'язаних з несплатою податків.

Говорячи про виявлення злочинів правоохоронними органами необхідно відзначити, що цей напрям має за мету більш широке коло завдань у порівнянні із завданнями під час доказування фактів вчинення злочину на досудовому слідстві. Цей напрям також характеризується більш широким колом заходів, які проводяться правоохоронними органами. Практика виявлення злочинів податковою міліцією свідчить про те, що діяльність суб'єктів підприємництва з ознаками фіктивності встановлюється у 98% випадків за результатами цілеспрямованих оперативно-розшукових заходів і лише у 2% випадків діяльність таких суб'єктів підприємництва встановлюється за результатами контрольно-перевірочної роботи органів державної податкової служби та розслідування злочинів, пов'язаних з несплатою податків. Оператив-

но-розшукова діяльність, на думку Белкіна Р., має спрямування під час виявлення злочинів встановлення тих же даних, що і під час розслідування злочинів, тобто фактично складу злочину за всіма його елементами [3], що відповідно потребує чіткого криміналістичного забезпечення діяльності з виявлення злочинів.

Для того, щоб була ефективною діяльність підрозділів податкової міліції щодо встановлення фіктивних суб'єктів підприємництва, необхідна сукупність певної інформації для проведення відповідної аналітичної роботи. Такою інформацією можуть бути дані про: осіб, які є засновниками суб'єкта підприємництва та його адміністрацію; зміст та результати фінансово-господарської діяльності суб'єктів підприємництва; звітні дані таких суб'єктів; зміст взаємовідносин з іншими суб'єктами господарювання; дані, які характеризують статус суб'єкта підприємництва; результати проведення документальних, камеральних та інших перевірок суб'єктів господарювання тощо. Під час проведення оперативно-розшукових заходів, окрім власне оперативно-розшукових джерел отримання інформації про зміст злочинної діяльності, у аналітичній роботі підрозділів податкової міліції широко використовуються інформаційні ресурси органів державної податкової служби: 1) Єдиного банку даних про платників податків-юридичних осіб; 2) автоматизованого банку даних інформації «Державний реєстр фізичних осіб – платників податків; 3) Реєстру фізичних осіб платників податків самозайнятих осіб (осіб, що є приватними підприємцями або здійснюють незалежну професійну діяльність та не є найманими особами у межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності (адвокати, нотаріуси тощо); 4) Реєстру платників податку на додану вартість; 5) Тимчасового реєстру Державної податкової адміністрації України (резерву реєстраційних (облікових) номерів платників податків, які надаються платникам податків органами державної податкової служби); 6) Реєстру відкритих та закритих розрахункових рахунків; 7) АРМу «Фіктивні суб'єкти підприємницької діяльності»; 14) АРМу «Реєстр втрачених та викрадених паспортів» тощо.

Під час виявлення злочинів може бути також використана інформація з інших джерел: бюро технічної інвентаризації – про наявність у конкретного платника податків нерухомості (будинки, квартири тощо); банківські установи – про відкриті (закриті) розрахункові рахунки і рух коштів (з дотримання вимог чинного законодавства щодо банківської таємниці); нотаріус – про посвідчення угод купівлі-продажу нерухомості, транспортних засобів; територіальні підрозділи фонду державного майна – про приватизовані об'єкти державної власності; платники податків (юридичні і фізичні особи) – про суми грошових коштів, які перераховані і сплачені фізичним особам за виконання робіт, надання послуг тощо.

Необхідно враховувати досвід діяльності територіальних податкових органів Російській Федерації, до яких, відповідно до чинного законодавства, надається інформація про платників податків, яка може бути використана у ході аналітичної роботи податкових органів для встановлення змісту податкових правопорушень: органи державної реєстрації – про реєстрацію, реорганізацію, ліквідацію юридичних осіб; фізичних осіб, які були зареєстровані або припинили свою діяльність як індивідуальні підприємці (протягом десяти днів з дня видачі свідоцтва про реєстрацію, його вилучення, закінчення терміну дії тощо); органи, які видають ліцензії, свідоцт-

ва фізичним особам, що здійснюють підприємницьку діяльність без відповідної державної реєстрації – протягом десяти днів після їх видачі; органи, які здійснюють реєстрацію фізичних осіб за місцем проживання, реєстрацію народження, смерті фізичної особи (протягом десяти днів після реєстрації факту); органи, які здійснюють облік та (або) реєстрацію майна, що є об'єктом оподаткування, транспортних засобів та їх власників (протягом десяти днів після реєстрації); органи обліку та піклування, виховні, лікувальні заклади – про встановлення опіки над фізичною особою; визначення судом її недієздатною; про опіку та піклування, управління майном фізичних осіб (протягом п'яти днів з дня здійснення дії); особи, які наділені правом вчиняти нотаріальні дії – про засвідчені права на спадкування та договорів дарування (не пізніше п'яти днів з дня нотаріального посвідчення).

В ході протидії незаконній діяльності фіктивних суб'єктів підприємництва підрозділами податкової міліції можуть використовуватися також інформаційні ресурси інших правоохоронних та контролюючих органів. Це є перспективним напрямом у ході здійснення аналітичної роботи податкової міліцією, оскільки окремі правоохоронні органи проводять комплекс оперативно-розшукових та організаційних заходів і така інформація може бути використана безпосередньо у механізмі виявлення злочинів. Практика свідчить, що підрозділи податкової міліції у ході виявлення діяльності фіктивних суб'єктів підприємництва отримують інформацію від органів внутрішніх справ, підрозділів Служби безпеки України, органів державної реєстрації суб'єктів підприємництва, підрозділів Державної митної служби України, підрозділів Державної прикордонної служби України, Державного комітету фінансового моніторингу України. Пропонується розглянути особливості інформаційної взаємодії податкової міліції з іншими правоохоронними та контролюючими органами, інформація яких найбільш частіше використовуються у ході виявлення злочинів.

Особливості інформаційної взаємодії підрозділів податкової міліції з підрозділами Державної митної служби України. У своїй діяльності підрозділи податкової міліції та органи державної податкової служби тісно співпрацюють із підрозділами Державної митної служби України. Зазначені підрозділи здійснюють контроль за змістом і спрямованістю зовнішньоекономічних операцій суб'єктів підприємництва (щодо експорту та імпорту) товарів, продукції, робіт послуг. Як свідчать статистичні дані експорт товарів за межі митної території України щорічно збільшується. Так, за даними ДПА України за січень – листопад 2008 р. експорт товарів склав 63 млрд. дол. США, або на 41, 7% більше, ніж у відповідному періоді 2007 р. [4].

За даними Державної митної служби України у 2008 р. експортні операції через офшорні зони здійснили 262 суб'єкти господарювання України на загальну суму 3,64 млрд. грн. Як свідчить аналіз копій вантажно-митних декларацій, переважно фактичним отримувачем – нерезидентом виступала інша країна, ніж та, з якою українським підприємством було укладено угоду [5].

Зазначене вище вимагає від контролюючих та правоохоронних органів використання відповідних механізмів контролю за дотриманням чинного податкового законодавства. Особливості контролю за здійсненням експортних операцій суб'єктами підприємництва були предметом окремих досліджень співробітників органів державної податкової служби [6]. Досягти високих результатів взаємодії та

обміну інформацією дозволяють існуючі інформаційно-пошукові комплекси підрозділів Державної митної служби України.

У діяльності підрозділів податкової міліції, з метою належного контролю за суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності, ефективно використовуються можливості автоматизованої інформаційно-пошукової системи «Митниця», ведення якої здійснюється підрозділами Державної митної служби України. У функції регіональних підрозділів митної служби входить збір, накопичення інформації про зміст зовнішньоекономічних операцій, що здійснюють суб'єкти підприємництва та безпосереднє ведення такого автоматизованого обліку. Джерелами отримання інформації про виконані суб'єктами підприємництва зовнішньоекономічні операції є дані первинних фінансово-господарських документів, які надаються суб'єктами підприємництва при походженні митних процедур: вантажна митна декларація, договори (контракти) про зовнішньоекономічну діяльність, копії платіжних доручень, дорожні відомості, сертифікати продукції, специфікації, товарно-транспортні накладні тощо. Окремі наукові дослідження присвячені проблемам документального забезпечення правильності відшкодування податку на додану вартість за експортними операціями [7]. Наведений вище інформаційно-пошуковий програмний комплекс дозволяє здійснювати контроль за характером та змістом зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів підприємництва та сплатою відповідних податків, зборів інших обов'язкових платежів.

Ведення інформаційно-пошукової системи «Митниця» здійснюється за напрямками: 1) експортні операції 2) імпорتنі операції. Програмний комплекс за імпортними операціями стосовно покупця, містить таку інформацію: 1) статистичний код продукції (товару); 2) найменування товару; 3) юридична адреса підприємства; 4) назва товару, що імпортується; 5) одиниця виміру товару; 6) кількість, вага, ціна; 7) дата та номер договору (контракту), на підставі якого здійснювалося постачання товару; 8) дата операції; 9) мета ввезення товару.

Щодо покупця за імпортними операціями в програмному комплексі міститься така інформація: 1) найменування суб'єкта підприємництва; 2) найменування митниці, яка здійснювала митні процедури; 3) дата здійснення зовнішньоекономічної операції; 4) держава імпорту; 5) вид митної операції; 6) код товару; 7) юридична адреса продавця; 8) код банку; 9) найменування банківської установи, яка обслуговує імпортера; 10) дані про брокерські послуги; 11) митні платежі; 12) вид оплати здійсненої зовнішньоекономічної операції.

За експортними операціями в автоматизованому режимі пошуку можна отримати таку інформацію:

а) щодо продавця товару: 1) код продавця; 2) найменування; 3) юридична адреса; 4) назва товару; 5) одиниця виміру, кількість, ціна; 6) номер та дата документа, на підставі якого здійснювалась зовнішньоекономічна операція;

б) щодо покупця товару: 1) найменування; 2) юридична адреса; 3) митниця, яка здійснювала митні процедури; 4) дата здійснення зовнішньоекономічної операції; 5) митні збори та інші податкові платежі, внесені суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності; 6) код товару; 7) дані про банківську установу; 8) код валюти; 9) держава експорту; 10) код брокера, який здійснював брокерське обслуговування тощо.

Обмін інформацією між податковою та митною службою здійснюється за допомогою сучасних телекомунікаційних інформаційних каналів. Сучасні можливості інформаційних каналів дозволяють органам державної податкової служби (в тому числі підрозділами податкової міліції) отримувати необхідну інформацію про зміст зовнішньоекономічних операцій суб'єктів підприємництва не лише у ході заявлення суб'єктами підприємництва до відшкодування сум податку на додану вартість, а також майже у режимі on-line під час здійснення експортних операцій. Нормативно-правові акти ДПА України та ДПС України щодо взаємодії та взаємного обміну інформацією зазначених органів визначають напрям своєчасного виявлення та реагування на підрозділі факти здійснення експортних операцій. Зокрема, особливості отримання та опрацювання даних щодо експортних операцій визначаються наказом ДПА України від 16 липня 2007 р. № 433 «Про затвердження Регламенту отримання, передачі та опрацювання інформації щодо експортних вантажних митних декларацій, наданих до митного оформлення». Відповідно до існуючого порядку обміну інформацією між митними та податковими органами, після присвоєння реєстраційного номера вантажної митної декларації на митниці, інформація про зміст експортної операції передається для внесення до Єдиної автоматизованої інформаційної системи Державної митної служби України. Зазначена інформація має форму електронних копій експортних вантажних митних декларацій та засобами електронного зв'язку, один раз на годину, через Управління інформаційного забезпечення та митної статистики ДМС України передається до ДПА України. З використанням системи електронного зв'язку ДПА України інформація про зміст експортної операції стає доступною для органів державної податкової служби на всій території України, які з використанням ознак сумнівності експортних операцій вибирають суб'єктів підприємництва для перевірки правильності змісту експорту товарів. Базою даних інформації для контролю за здійсненням експортних операцій, у діяльності органів державної податкової служби, є спеціальний програмний комплекс «Моніторинг експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності».

Особливості отримання інформації та використання інформаційних баз даних підрозділів Державної прикордонної служби України. Серед головних функцій Державної прикордонної служби України, зокрема, є: 1) здійснення в установленому порядку прикордонного контролю і пропуску через державний кордон України осіб, транспортних засобів, вантажів та іншого майна, а також виявлення і припинення випадків незаконного їх переміщення; 2) ведення розвідувальної, інформаційно-аналітичної та оперативно-розшукової діяльності в інтересах забезпечення захисту державного кордону України згідно із Законами «Про розвідувальні органи України» та «Про оперативно-розшукову діяльність» (ст. 2 Закону «Про державну прикордонну службу України» [8].

За результатами діяльності підрозділів Державної прикордонної служби України та відповідно до п.10 ст.20 Закону «Про Державну прикордонну службу України», а також наказу Адміністрації Державної прикордонної служби України №472 від 25 червня 2007 р. створено та використовується автоматизована база даних «Відомості щодо осіб, які перетнули державний кордон України» [9].

Зазначена вище база даних є складовою програмно-технічних комплексів автоматизації прикордонного контролю «Гарт-1/П» інтегрованої інформаційно-телекомунікаційної системи «Гарт» Державної прикордонної служби України в усіх пунктах пропуску (пунктах контролю). Захист інформації зазначеного програмного комплексу здійснюється на підставі Правил забезпечення захисту інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2006 N 373.

Інформація Баз даних «Відомості про осіб, які перетнули державний кордон України» зберігається на дисковому масиві, у файлах формату системи керування базами даних «Oracle» основного та резервного серверів ЦСД центральної підсистеми системи «Гарт» та дозволяє зберігати інформацію: щодо відомостей про громадян України та про іноземців й осіб без громадянства – протягом 5 років.

Інформаційно-пошукові масиви Державної прикордонної служби України містять дані про осіб, які перетнули державний кордон України. У разі перетину державного кордону на транспортному засобі, у цьому банку даних відображається інформація про такі транспортні засоби. Накопичення зберігання та перевірка інформації за базою даних «Відомості про осіб, які перетнули державний кордон України» здійснюється шляхом внесення інформації та асоціативного пошуку за такими реквізитами: обов'язкові реквізити: а) «громадянство», б) «прізвище, ім'я особи», в) «дата народження» (число, місяць та рік); за наявності інформації (альтернативні дані): а) «вид документа» (для громадян України – паспорт громадянина України для виїзду за кордон, дипломатичний паспорт, службовий паспорт, паспорт громадянина України, проїзний документ дитини, посвідчення особи моряка або посвідчення члена екіпажу; для іноземних громадян та осіб без громадянства – паспортний документ, що підтверджує громадянство іноземця або посвідчує особу без громадянства), б) «серія, номер документа».

Зазначена інформація баз даних може бути використана у ході оперативно-розшукової роботи чи слідчої діяльності щодо виявлення та документування злочинних проявів осіб, які створюють фіктивні суб'єкти підприємництва чи з їх участю вчиняють злочини, пов'язані з несплатою податків. Така інформація може бути використана: 1) для встановлення факту чи не знаходилася особа на момент державної реєстрації суб'єкта підприємництва за межами України; 2) для встановлення факту виїзду особи за межі України тимчасово чи на постійне місце проживання; 3) для встановлення факту чи не знаходилася особа за межами України на момент укладання від її імені фінансово-господарської угоди; 4) для підтвердження факту перетину особою державного кордону, в т.ч. з використанням транспортних засобів та використання фіктивних підприємств у вчиненні контрабанди товарів на митну територію України; 5) для підтвердження факту перетину конкретною особою державного кордону, в т.ч. з використанням транспортних засобів та використання фіктивних суб'єктів підприємництва для здійснення фіктивного експорту товарів за межі митної території України; 6) для оперативного контролю за переміщенням осіб, які причетні до незаконної державної реєстрації фіктивних суб'єктів підприємництва; 7) для реалізації оперативно-розшукових матеріалів щодо осіб, які здійснюють операції незаконного (фіктивного) експорту та контрабанди товарів; 8) для

розшуку платників податків, які переховуються від слідства, їх затримання під час перетину державного кордону України; 9) інформування підрозділами Державної прикордонної служби України інших правоохоронних органів щодо фактів перетину державного кордону особами, стосовно яких проводяться оперативно-розшукові заходи; 10) проведення, за дорученням інших правоохоронних органів, огляду транспортних засобів, на яких особа перетинає державний кордон України, огляду майна та вилучення предметів контрабанди тощо.

Інформація, яка міститься в базі даних «Відомості про осіб, які перетнули державний кордон України» надається безкоштовно у формі витягів на письмові запити (вимогу) суду, прокуратури, органів дізнання і слідства та інших органів державної влади (за встановленою формою) у зв'язку зі здійсненням ними повноважень, визначених законодавством України (розгляд справи в суді, проведення оперативно-розшукових заходів, досудового слідства).

Під час підготовки запиту про дання інформації необхідно враховувати, що для забезпечення однозначної ідентифікації осіб за базою даних «Відомості про осіб, які перетнули державний кордон України» реквізит «Прізвище, ім'я особи» повинен зазначатися: 1) для громадян України – тільки українськими літерами; 2) для громадян Російської Федерації та Республіки Білорусь – тільки російськими літерами; 3) для іноземців та осіб без громадянства інших держав – тільки латинськими літерами». Особливості організації взаємодії органів внутрішніх справ та Державної прикордонної служби України, особливості порядку обміну інформацією детально розглянуті у дослідженні Журавльова В. Ю. [10].

Використання можливостей банків даних інформації підрозділів Міністерства внутрішніх справ України. Підрозділи податкової міліції у своїй діяльності щодо виявлення злочинів, за окремими запитами, використовують інформацію, що міститься в інформаційних базах даних, криміналістичних обліках підрозділів МВС України. Зокрема, можливо отримати інформацію про окремих осіб чи про певні факти за такими базами даних: 1) АІС «Автомобіль» – про наявність зареєстрованих транспортних засобів та їх перереєстрацію; 2) «ДАІ» про адміністративну практику дотримання правил дорожнього руху, адміністративні стягнення тощо; 3) «Адресне бюро» – про адреси реєстрації осіб; 4) дані про наявність судимості; порушені кримінальні справи, що знаходяться в провадженні; про закриті (припинені) кримінальні справи щодо конкретних осіб; дані щодо осіб, які звільненні від кримінальної відповідальності та покарання; 5) «Адміністративна практика» – дані щодо застосування адміністративних стягнень за вчинення адміністративних правопорушень; 6) «Зброя» – про наявність у користуванні мисливської, вогнепальної зброї, зброї для відстрілу гумовими набоями; 7) «Розшук осіб» – дані про осіб, які знаходяться в розшуку, осіб, що зникли безвісти; 9) дані про видані паспорти громадянина України (внутрішні та закордонні); 10) «ІТУ» – дані про осіб, які відбувають покарання за вчинені злочини в місцях позбавлення волі; 11) «Центральна картотека підроблених документів, виготовлених із застосуванням засобів поліграфії» – дані факти виявлення підроблення документів, які виготовлені із застосуванням засобів поліграфії;

12) довідково-допоміжні обліки: документів суворого обліку, цінних паперів і грошей тощо.

В цілому рівень інформаційної взаємодії підрозділів податкової міліції з іншими правоохоронними органами можна охарактеризувати позитивно. Однак існують непоодинокі випадки затримання відповіді на спеціальні запити податкової міліції, надання неповної наявної інформації. Вирішити існуючі проблеми у обміні інформацією між окремими правоохоронними органами дозволить створення відповідної єдиної інформаційної системи правоохоронних органів, яка об'єднає всі існуючі інформаційні ресурси правоохоронних органів, в тому числі і ресурси про дані оперативно-розшукової діяльності. Роботи в цьому напрямі введуться, існують нормативно-правові документи Президента України та Кабінету Міністрів України що визначають державну програму інформаційно-телекомунікаційного забезпечення правоохоронних органів [11;12]. Створення зазначеної вище єдиної інформаційної системи дозволить співробітникам правоохоронних органів в режимі реального часу отримувати необхідну інформацію, яка буде використана у ході виявлення злочинів. Така системи виключить також дублювання окремої інформації, зменшить витрати щодо утримання таких інформаційних ресурсів, дозволить інтегрувати інформаційні ресурси у сфері протидії злочинності з аналогічними інформаційними ресурсами інших держав.

Список літератури

1. Лисенко В. В. Криміналістичне забезпечення діяльності податкової міліції: теорія та практика / В. В. Лисенко. – К. : Логос, 2004. – 324 с.
2. Бірюков В. В. Теоретичні основи інформаційно-довідкового забезпечення розслідування злочинів / В. В. Бірюков. – Луганськ: РВВ Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка, 2009. – 664 с.
3. Белкин Р. С. Курс криминалистики / Р. С. Белкин. – М. : ЮНИТИ, 2001. – С. 792.
4. Основні макроекономічні показники розвитку країни за 2008 рік. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=120351&cat_id=71425
5. З початку року українські компанії провели через офшори 3,64 млрд грн. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://ua.proua.com/news/2008/12/25/123301.html>
6. Моніторинг експортних операцій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності // Вісті Департаменту розвитку та модернізації державної податкової служби, жовтень 2007. – №58. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://www.kyivsta.gov.ua/modern/visti/visti58.doc>
7. Білоцерківська Г. Для застосування нульової ставки ПДВ необхідно документально підтвердити експорт товарів / Г. Білоцерківська // Вісник податкової служби України. – 2002. – № 22. – С. 9.
8. Про державну прикордонну службу України : Закон України від 21.04.2003 // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 27. – Ст. 208.
9. Про затвердження Положення про базу даних «Відомості щодо осіб, які перетнули державний кордон України : Наказ Адміністрації Державної прикордонної служби України від 25.06.2007 № 472. [Електронний ресурс]. Режим доступу :
<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0765-07>
10. Журавльов В. Ю. Актуальні питання інтеграції ресурсів Державної прикордонної служби до системи інформаційного забезпечення органів внутрішніх справ / В. Ю. Журавльов // Вісник Луганського державного університету імені Е. О. Дідоренка. – 2008. – № 5. – С. 103-112

11. Про Єдину комп'ютерну інформаційну систему правоохоронних органів з питань боротьби зі злочинністю : Указ Президента України від 31.01.2006 № 80/2006. [Електронний ресурс]. Режим доступу :

<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=80%2F2006>

12. Про затвердження державної програми інформаційно-телекомунікаційного забезпечення правоохоронних органів, діяльність яких пов'язана з боротьбою із злочинністю : Постанова Кабінету Міністрів України від 08.04.2009 № 321. [Електронний ресурс]. Режим доступу :

<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=321-2009-%EF>

Петросян В. Г. Использование налоговой милицией для выявления преступлений информационных ресурсов других правоохранительных органов/ В. Г. Петросян // Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского. Серия : Юридические науки. – 2010. – Т. 23 (62). № 1. 2010. – С. 390-398.

В статті наведено особливості використання інформаційно-пошукових систем та інших інформаційних ресурсів інших правоохоронних органів для виявлення злочинів, пов'язаних з несплатою податків.

Ключові слова: виявлення злочинів; інформаційно-довідкове забезпечення, інформаційно-пошукові системи, обмін інформацією, криміналістичні обліки.

Petrosyan V. Utilization of the resources of other law enforcement agencies by the tax police to reveal the information resources crimes / V. Petrosyan // Scientific Notes of Tavrida National V. I. Vernadsky University. – Series : Juridical sciences. – 2010. – Vol. 23 (62). № 1. 2010. – P. 390-398.

The peculiarities of using data retrieval systems and other information resources of other law enforcement agencies for revelation of the crimes connected with non-payment of taxes.

Keywords: revelation of crimes, information providing, data retrieval systems, information sharing.

Надійшла до редакції 19.10.2009 р.