

Негласные правила полицейской проверки: как себя вести компании

Полицейские убеждены, что неожиданный визит в офис поможет найти улики

Проверяющие стали охотнее допрашивать кассира, а не главбуха

Полицейскому дают номер телефона директора, по которому не дозвониться

Федеральный закон от 07.02.11 № 3-ФЗ «О полиции» (далее — Закон о полиции) предоставляет полицейским большой спектр прав при проверке компаний. В частности, проверяющие могут:

- запрашивать и получать на безвозмездной основе от организаций, должностных лиц сведения, справки, документы (копии документов), иную необходимую информацию. А при осуществлении функций по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений — запрашивать и получать из банков справки по операциям и счетам юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (подп. 4 п. 1 ст. 13 Закона о полиции);

- проводить оперативно-разыскные мероприятия, изымать при этом документы, предметы, материалы и сообщения (подп. 10 п. 1 Закона о полиции);

- получать в целях предупреждения, выявления и раскрытия преступлений в соответствии с законодательством РФ сведения, составляющие налоговую тайну (подп. 29 п. 1 ст. 13 Закона о полиции).

Реализация таких полномочий и выбор верного алгоритма поведения для компании на практике вызывает множество вопросов. Проблема обостряется тем, что полицейские нередко действуют по негласным правилам. О неформальных методах проверяющих и способах защиты для компании расскажем в этой статье.



А.А. Капкаев, начальник отдела налоговых споров и налогового планирования ООО «Юридическая фирма «Правовой сервис»»

Полицейские собирают на компанию досье

На этом этапе сотрудники полиции проявляют интерес к компании с тем, чтобы понять, носит ли ее деятельность противозаконный характер или нет. Полицейские подробно выясняют, кто является учредителем, генеральным директором, кто фактически управляет компанией, есть ли взаимозависимые структуры, как организована финансовая деятельность и распределен поток денежных средств, как компания экономит на налогах.

Для этого полицейские направляют в компанию запросы о представлении документов (см. врезку справа). Как правило, перечень истребуемых документов широкий — от учредительных документов до книг покупок и продаж, счетов-фактур за последние три года.

Также полицейские направляют запросы в банк с просьбой предоставить выписку по лицевым счетам компании и проводят прочие гласные и негласные оперативно-разыскные мероприятия (ОРМ). Особенность проведения негласных ОРМ заключается в том, что оперативники собирают информацию без ведома и согласия компании. Например, прослушивают ее телефон.

Часто запрос о предоставлении информации или документов содержит указание на сжатые сроки его выполнения. Руководство компании дает бухгалтерии

задание срочно подготовить документы. Бумаги передаются в полицию, и только после этого у компании возникают сомнения в правомерности запроса.

КАК ДЕЙСТВОВАТЬ КОМПАНИИ. Важно понимать, что оперативники запрашивают не просто документы, а доказательства по возможному уголовному делу. Поэтому нужно внимательно взвесить риски, которые несет компания в связи с представлением или непредставлением бумаг. Иногда лучше направить аргументированный отказ в представлении документов, объяснив его неопределенностью запроса или большим объемом.

Сотрудники полиции вправе запрашивать документы в связи с проводимой проверкой зарегистрированных заявлений и сообщений о преступлениях (подп. 4 п. 1 ст. 13 Закона о полиции). Поэтому в требовании должна быть информация о проверке — номер материалов проверки, основания для ее проведения, в отношении какой компании она проводится.

Полицейские стараются раздобыть доказательства, создавая эффект неожиданности

Основная цель второго этапа полицейской проверки — фиксация и изъятие доказательств, подтверждающих совершение преступления. Для этого проводятся гласные ОРМ — обследуются помещения, изымаются документы, серверы и компьютеры, опрашиваются работники компании.

Обследование подразумевает изъятие документации по сделкам с проверяемыми контрагентами. Обследование помещений проводится только на основании письменного постановления, которое подписывается начальником (заместителем начальника) подразделения полиции, сотрудники которого пришли в компанию, и заверяется печатью.

Отметим, что в работе полицейских существует негласное правило. Если по делу планируется выездное мероприятие, то практически всегда оно проводится прежде любых других действий — вызовов, рассылки запросов и т. д. Объясняется эта тактика проверяющих тем, что если у полиции есть основания подозревать компанию в преступных умыслах, то нельзя показывать свой интерес к деятельности подозреваемых, не собрав предварительно все доказательства. Расчет делается на эффект неожиданности. Полицейские убеждены в том, что если сначала послать в компанию запрос, то в этот же день все доказательства вывезут или уничтожат и уже на следующий день проводить обследование на месте будет бесполезно.

КАК ДЕЙСТВОВАТЬ КОМПАНИИ. Если проверяющие уже в дверях офиса, то в первую очередь нужно попросить их предъявить удостоверения. И, главное, постановление на проведение обследования. В нем должно быть указано наименование

Полицейские не могут запрещать работникам передвигаться по офису, отбирать телефоны и личные вещи, а также требовать собраться в одном месте

ПРАВО ПОЛИЦЕЙСКИХ

Для сбора информации полицейские вправе направить в компанию запрос

Такой запрос компания обязана исполнить в сроки, установленные в требовании,

но не позднее одного месяца со дня вручения (п. 4 ст. 13 Закона о полиции). За непредоставление информации предусмотрена административная ответственность по статье 19.7 КоАП РФ: для граждан — штраф от 100 до 300 руб., для компаний — от 3000 до 5000 руб.

проверяемой компании, ее адрес, адрес проведения обследования, а также состав проверяющей группы. Именно с момента вынесения постановления исчисляется начало проверки. Срок ее проведения составляет 30 суток.

Нелишним будет предложить проверяющим предъявить постановление о проведении обследования для ознакомления, по просьбе компании предоставить копию постановления, об этом указать в графе для подписи об ознакомлении. Полицейские не обязаны вручать компании копию этого документа. Но на практике чаще всего оперативники разрешают ее сделать по просьбе руководителя.

Цель обследования помещений, как правило, это изъятие доказательств (документов, компьютеров и т. д.). Отметим, что отсутствие руководства на месте не играет принципиальной роли, обследование все равно будет проведено. Но чтобы не дать возможность сотрудникам полиции проникнуть на территорию компании самовольно и застать компанию врасплох, основная задача организации — не допустить оперативников на свою территорию. Никакой юридической ответственности компания за это не несет.

Для технического обеспечения безопасности в компании необходимо внедрить контрольно-пропускную систему. Самый простой вариант — установить железную дверь в кабинет главного бухгалтера. Если сотрудники полиции потребуют открыть дверь под угрозой ее взлома, не стоит возражать. Угрожать — это еще не ломать. На практике угрозами все и заканчивается.

Доступ посторонних лиц в помещения организации должен быть максимально ограничен и затруднен. До проникновения сотрудников полиции в помещение необходимо отключить или почистить электронные носители, запаролить компьютеры, уведомить руководителя. Если его нет на месте, вызвать в офис адвоката.

Другой безнаказанный способ воспрепятствования доступу проверяющих к финансовым документам — всем работникам покинуть помещение офиса, оставив на время проведения обследования одного ответственного за сохранность имущества.

При возможности следует обеспечить хранение документации за предшествующие периоды вне офиса. Это касается и кадровой документации, в том числе по уволенным работникам.

Руководитель организации вправе присутствовать при проведении осмотра и выемки. Все интересующие проверяющих предметы складываются в одно место, начиная с бухгалтерских документов, флеш-накопителей, внешних дисков, компьютеров конкретных работников и заканчивая записными книжками, черновиками, копиями документов, забытыми около копировального аппарата, и т. д. Важно помнить в этом случае о присутствии как минимум двух понятых. На практике понятых оперативники приводят либо сразу с собой, либо ищут тут же в соседних офисах. Реже берут в понятые кого-то из сотрудников компании.

Проверяющие не могут запрещать работникам уходить, отбирать телефоны, требовать собраться в одном месте и т. п. Но они могут попытаться применять психологическое давление для устранения сопротивления их требованиям. Важно помнить, что ограничение свободы передвижения работников под видом необходимости получения объяснений недопустимо.

При неадекватном поведении проверяющих можно позвонить в полицию и пожаловаться. Все обращения на этот телефон записываются. Позднее можно истребовать запись и обжаловать действия этого полицейского. Сотрудники полиции об этом знают и станут намного серьезнее относиться к требованиям компании.

Другой способ контроля за полицией и их понятыми — скрытое видеонаблюдение (висящий на виду видеорегистратор может быть изъят вместе с документами, а запись стерта).

В целях безопасности компании внедряют контрольно-пропускную систему и устанавливают железную дверь в кабинет главного бухгалтера

Далее составляется акт обследования, в котором указываются исходные данные обследования, дается обязательная ссылка на реквизиты постановления, указываются фамилии и должности проверяющих, паспортные данные и адреса понятых. В описательной части — проведенные действия и результаты обследования. Акт подписывается всеми участвовавшими в обследовании лицами на каждом листе. Копию акта полицейские обязаны вручить руководителю (представителю) организации.

Часто полицейские забывают о том, что изъятые предметы и документы должны быть оформлены отдельным документом, а не просто вписаны в акт

Так, согласно Федеральному закону от 12.08.95 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» если в ходе обследования что-либо изымается, то должен составляться еще один документ — протокол изъятия (а не опись, как это часто делается). В нем подробно фиксируется, что именно изымается и откуда оно изъято — из какого помещения или с какого рабочего места. Копия протокола также должна вручаться представителю компании. Знание такой частой забывчивости оперативников поможет компании при обжаловании их действий.

КАК ДЕЙСТВОВАТЬ КОМПАНИИ. Досмотр личных вещей в ходе обследования не допускается. Но лучше не носить с собой никаких документов и электронных носителей (ноутбуки, флешки и т. п.) с информацией компании. Полицейские при наличии подозрений в укрывании работником важной информации могут пойти на принцип и вызвать наряд полиции для доставления его в ОВД для личного досмотра. В этом случае проще не доводить дело до конфликта и показать содержимое сумки.

Проверяющие могут попытаться залезть во включенный компьютер для поиска нужных файлов. Для противодействия этому нужно иметь удаленный доступ к информации на жестком диске, делать резервное копирование.

Проверяющие также могут изъять всю документацию за три года, жесткие диски из компьютера или сами компьютеры с целью блокировать деятельность компании, используя это как способ давления на компанию для получения информации, обеспечения явки работников на опросы и т. п.

Если со стороны проверяющих имели место какие-то нарушения, их следует отразить в протоколе изъятия документов ●

При неадекватном поведении сотрудников можно позвонить в полицию и пожаловаться — все обращения на телефон записываются

ЧИТАЙТЕ НА E.RNK.RU

Полный текст статьи читайте на сайте электронного журнала РНК

И вы узнаете:

- что делают полицейские, если организация отказывается пускать в какие-либо помещения, открывать сейф или выдавать ключ;
- могут ли сотрудники ОВД досматривать личный кабинет или портфель руководителя (главного бухгалтера), изымать печати и штампы проверяемой компании и пр.;
- стоит ли пытаться договориться с полицейскими;
- что и как отвечать на вопросы проверяющих на допросе (примеры конкретных вопросов и ответов на них).

Кроме того, вы получите рекомендации о том, как себя вести, когда проверяющие уже в офисе и пытаются обойти закон. А также узнаете шесть правил защиты от неблагоприятных последствий полицейских проверок