

КОМПЛЕКСНО ВОЗДЕЙСТВОВАТЬ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КРИМИНАЛ



ДИРЕКТОР ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Михаил Ефимович Фрадков

Все годы своего существования, а это без малого 11 лет, налоговая полиция развивалась, что называется, по поступающей. Однако сама жизнь потребовала от нас по-новому взглянуть на деятельность ведомства, произвести своего рода переоценку ценностей, определить новые приоритеты в работе. В последнее время мы старались создать необходимые организационные предпосылки для перехода от гонки за валом показателей к успешному решению именно оперативно-следственных задач.

В Федеральной службе налоговой полиции России разработана и реализуется Программа развития органов налоговой полиции на период 2002–2004 годов. Основной ее целью является реализация национальных интересов в сфере обеспечения экономической безопасности России, преодоление негативных тенденций роста налоговой и связанной с ней экономической преступности. Программой предусматривается выполнение поставленных Президентом и Правительством Российской Федерации на 2002–2004 годы задач по установлению жесткого оперативного контроля за соблюдением налогового законодательства, пресечению и значительному сокращению доли теневых экономических операций, уменьшению криминализации налоговой сферы и хозяйственной деятельности как одной из основных угроз экономической безопасности.

Мы изменили подходы к оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной деятельности, обозначили новые приоритеты в следственной работе. Сотрудники налоговой полиции ориентированы прежде всего на доказывание преступной деятельности неплательщиков налогов, предъявление им обвинений и направление дел в суды, без чего утверждение принципа неотвратимости наказания в сфере налогообложения невозможно. Об этом свидетельствуют ито-

ги уголовно-процессуальной деятельности за 2002 год в сравнении с показателями предыдущего года. При общем сокращении количества уголовных дел существенно возросло – примерно на 70 процентов – число дел, направленных в суды.

Полностью себя оправдывает ставка на главные управления ФСНП России по федеральным округам, на территориальные органы налоговой полиции, которую мы сделали более года назад. Мы стараемся максимально учитывать особенности криминогенной ситуации в том или ином регионе.

Например, учитывая сложившуюся ситуацию, для пресечения деятельности анонимных структур наш главк по Уральскому федеральному округу совместно с коллегами из ФСБ, МВД и таможни организовали межрегиональную операцию «Посредник». Возбуждены десятки уголовных дел, значительная часть из которых – в отношении организованных преступных групп.

Основные усилия налоговой полиции сосредоточены сейчас на стратегически важных отраслях экономики. Приоритетным направлением в 2003 году будет выявление и расследование наиболее крупных налоговых и иных экономических преступлений в топливно-энергетическом, машиностроительном, агропромышленном, лесопромышленном комплексах, в сферах производства алкоголя, добычи и реализации морепродуктов, строительстве, внешнеэкономической деятельности, торговле.

Важным направлением деятельности федеральных органов налоговой полиции продолжает оставаться борьба с легализацией доходов, полученных преступным путем. Начиная с 2000 года органы налоговой полиции возбудили около 600 уголовных дел по статьям УК РФ, предусматривающим ответственность за отмывание преступных доходов. В 2002 году, правда, количество таких дел снизилось. Но степень их значимости с точки зрения общественной опасности и сложности расследования существенно возросла.

Для реализации «противоотмывочной» программы решением Правительства создана межведомственная рабочая группа из представителей заинтересованных министерств и ведомств, куда входит и ФСНП России. В плане совместных действий – разработка соответствующих нормативных актов, обмен статистическими и справочными материалами, методическими рекомендациями, проведение других мероприятий по противодействию этому виду преступлений. В соответствии с законом координирует все эти действия Комитет по финансовому мониторингу. А что касается организации и проведения оперативно-розыскных действий, то тут координация, как это всегда и было, остается за Генпрокуратурой. Создание новой структуры – КФМ – расширяет нам доступ к информации о движении финансовых средств. При возбуждении уголовных дел по «отмывочным» статьям мы запрашиваем у КФМ информацию об операциях интересующих нас фирм. Первые дела по материалам КФМ мы уже расследуем. Комитет оказывает нам существенную помощь в аналитическом сопровождении оперативно-следственных мероприятий.

Опыт убеждает, что без тесного взаимодействия с другими правоохранительными и контролирующими органами экономическую преступность не обуздать. При этом налоговая полиция ни в коей мере не намерена заниматься «перетягиванием каната» и дублировать работу МНС. Речь идет только о более тесной координации наших действий. В первую очередь это касается информационного обмена. Сейчас идет активная работа над тем, чтобы базы данных наших ведомств работали на реализацию общей цели – противодействие угрозам безопасности страны. При этом акцент делается на использование современных информационных технологий.

Действуют несколько совместных приказов с руководителями МНС, МВД, что существенно облегчает взаимодействие при проведении оперативно-следственных действий. С некоторыми контролирующими органами налоговая полиция заключила соглашения о координации наших усилий в борьбе с экономическими правонарушениями.

С МНС у нас особые отношения. Ведь налоговая полиция вышла из недр этого ведомства. Мы, что называется, обречены работать в тесном контакте. Стоит заметить, что эффективность операций ФСНП и МНС значительно возрастает, если они проводятся совместно, а не порознь.



При расследовании многих дел трудно бывает обойтись и без помощи зарубежных коллег. Интенсивность международных контактов ФСНП России постоянно растет. В начале октября 2002 года у нас побывала представительная делегация Финансовой гвардии Италии. А в ноябре того же года делегация ФСНП России побывала в Риме. Мы договорились регулярно проводить заседания рабочих групп экспертов, сверки данных ФСНП России и Финансовой гвардии Италии об объемах и участниках экспортно-импортных операций между двумя странами, встречные проверки участников внешнеэкономической деятельности, подозреваемых в нарушении национального налогового законодательства. Кстати, по материалам, поступившим из Финансовой гвардии Италии, управления налоговой полиции по Республике Карелия, Орловской, Московской, Ярославской областям, возбудили около 10 уголовных дел.

Сейчас ФСНП России взаимодействует с более чем 70 компетентными органами иностранных государств по более чем 40 межправительственным и межведомственным соглашениям. Партнерами налоговой полиции являются полицейские, налоговые, таможенные, контрольные органы зарубежных стран. Наиболее результативное и эффективное взаимодействие осуществляется с компетентными органами государств – участников СНГ, стран Евросоюза, США, Канады. В 2003 году планируется подписание соглашений с компетентными органами Кубы, Кореи, Эстонии, Сирии.

В последнее время все чаще проводятся совместные мероприятия, выходящие за рамки простого информационного обмена. В практику вошли такие формы работы, как проведение одновременных расследований, создание совместных рабочих групп по организации борьбы с экономическими преступлениями, в том числе и с отмыванием преступных доходов.

Чтобы эффективно воздействовать на налоговую преступность, одних силовых методов недостаточно. Мы видим свое предназначение не только в пресечении противоправных действий в экономической сфере, но и в обеспечении благоприятных условий для развития легального, честного бизнеса. Однако практика борьбы с налоговой преступностью показывает, что предпринимаемые в этом направлении меры в последнее время не дают желаемого эффекта из-за недостатков в уголовном и уголовно-процессуальном законодательстве. Поэтому Президент РФ распорядился разработать предложения по внесению изменений и дополнений в действующую редакцию статей 198 и 199 УК РФ, предусматривающих ответственность за налоговые преступления.

При подготовке законопроекта о внесении изменений в «налоговые» статьи Уголовного кодекса разработчики ФСНП России исходили в первую очередь из необходимости изменения сложившейся практики уголовного преследования за налоговые преступления. До недавнего времени она характеризовалась многочисленными фактами возбуждения уголовных дел, не имеющих судебной перспективы, с целью понуждения налогоплательщиков к погашению недоимок. Получилось так, что деятельное раскаяние, предусмотренное нынешним УК, превратилось в инструмент давления и предмет торга между налоговой полицией и бизнесменом. А для нарушителя – еще и удобной лазейкой. Он сознательно идет на крупные нарушения, зная, что в запасе у него беспроигрышный ход: погасить, если обнаружится, лишь недоимку и тем самым избежать уголовного преследования. А пени и штрафы органами налоговой полиции не могут быть востребованы. Тем самым государство ежегодно теряет десятки миллиардов рублей. Еще одной негативной стороной подобной практики является фактическое игнорирование основной цели уголовного закона – наступления справедливого наказания за содеянное. В связи с этим мы предложили ограничить основания для освобождения от уголовной ответственности. Им не должны воспользоваться лица, совершившие тяжкие налоговые преступления. Следует заметить, что концептуальные положения законопроекта об ужесточении «налоговых» статей Уголовного кодекса соответствуют зарубежной практике борьбы с налоговой преступностью.

Одним из приоритетов нашей деятельности в 2003 и последующих годах будет активизация аналитической, научно-исследовательской работы. Исследования по вопросам налогообложения,



тенденций развития криминогенной ситуации, выработка прогнозов по криминальным угрозам экономике страны послужат существенному повышению эффективности работы ФСНП России.

В целом же стратегическая задача для федеральных органов налоговой полиции сформулирована так: от выявления и пресечения отдельных преступлений окончательно перейти к комплексному правоохранительному воздействию на экономический криминал.