

НА СТРАЖЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ



ДИРЕКТОР ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ НАЛОГОВОЙ
ПОЛИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Вячеслав Федорович Солтаганов

18 марта 2000 г. Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации исполнилось 8 лет. За эти годы она прочно заняла свое место в системе правоохранительных органов. Появление такой службы в России – не слепое копирование западных образцов, где аналогичные службы давно доказали свою необходимость. С первых шагов перехода экономики России к рынку стало очевидным: старая система налогообложения не в состоянии обеспечить стабильное пополнение бюджета. Поэтому в 1991 г. в стране были заложены основы налоговой системы, присущей рыночной экономике, создана новая структура – Государственная налоговая служба, ныне Министерство по налогам и сборам. Но жизнь показала, что запустить механизм реализации налогового законодательства непросто. В том числе потому, что российский рынок принялись осваивать не только законопослушные граждане. На этот, еще не выработавший единые правила игры, рынок хлынули криминальные капиталы, начала формироваться индустрия теневого бизнеса. Мало того, что вращающиеся в нем капиталы выводятся из-под налогообложения, они зачастую служат финансовой основой преступности, что создает реальную угрозу экономической безопасности государства.

В начале 90-х годов страна столкнулась с новым видом преступности – налоговой. Борьба с ней оказалось делом непростым. Во-первых, сказывается высокая степень латентности этого вида преступлений. Во-вторых, за ней всегда стоят деньги, и деньги огромные. В-третьих, в условиях несовершенства налогового законодательства налоговая преступность использует как противоправные, так и вполне легальные схемы ухода от налогов.

В первые же месяцы рыночных преобразований стало очевидным, что Госналогслужба противостоять новому виду преступности просто не в состоянии. Заставить уважать налоговое законодательство, обеспечить его исполнение можно было лишь с помощью специальной структуры, наделенной правоохранительными полномочиями. И такая структура

была создана. Указом Президента России от 18 марта 1992 г. было образовано Главное управление налоговых расследований (ГУНР) при Госналогслужбе.

С первых шагов новая структура зарекомендовала себя эффективным и перспективным подразделением. Ее сотрудники сразу же подключились к проверкам сомнительных фирм, взяли на себя обеспечение безопасности налоговых инспекторов. Однако скоро стало ясно, что ролью помощника новая структура ограничиться не может. Тогда, в начале 90-х, государство буквально захлестнул налоговый беспредел. И успешно бороться с ним можно было, только используя весь арсенал оперативно-розыскных методов. Первый опыт расследования налоговых преступлений показал: у них своя специфика, требующая особой квалификации сотрудников. Тогда подразделения налоговых расследований еще не имели следственных полномочий. Оперативные материалы для возбуждения уголовных дел передавались в правоохранительные органы. Приходилось сталкиваться с тем, что даже опытные сотрудники терялись при изучении документов, связанных с налоговыми правонарушениями.

Понадобилось больше года, чтобы законодательная и исполнительная власти пришли к выводу: государству необходима самостоятельная правоохранительная структура, которая пресекала бы сокрытие налоговых поступлений в бюджет. В условиях галопирующей инфляции, массового банкротства предприятий, бегства капиталов вопрос стоял так: не будет жесткой налоговой дисциплины, стабильных бюджетных поступлений, не состоится и государство как таковое. В июле 1993 г. был принят Закон «О федеральных органах налоговой полиции», который определял основные задачи, правовые основы, структуру и полномочия нового ведомства. Тогда же ГУНР было преобразовано в Департамент налоговой полиции.

Став самостоятельной структурой, налоговая полиция получила все основные права правоохранительного органа. Это сразу же сказалось на результативности ее действий. Количество выявляемых нарушений налогового законодательства непрерывно росло. Соответственно росли и суммы, возвращенные в бюджет. Однако дальнейшее развитие новой правоохранительной структуры тормозило то, что она не имела следственных полномочий. Были немногочисленные подразделения дознания, которые в условиях массовых нарушений налогового законодательства не справлялись с обрушившейся на них массой дел. Жизнь подсказывала: следователь налоговой полиции должен стать процессуально самостоятельной фигурой. Да и самой налоговой полиции стало тесно в рамках департамента.

В декабре 1995 г. Госдума приняла Закон «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» и «Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР». Департамент получил новое название – Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации. Одновременно налоговая полиция была наделена следственными полномочиями.

Новые полномочия, растущая квалификация сотрудников, тщательный подбор кадров – все это позволило налоговой полиции развиваться достаточно динамично. Из года в год росло количество выявленных преступлений. По решению судов в пользу государства взыскивались все более крупные суммы. Более четкими становились критерии работы налоговой полиции как правоохранительного органа – результаты ее повседневной деятельности рассматривались не столько сквозь призму величины фискальных сборов, сколько с точки зрения принятых уголовно-процессуальных и административно-правовых мер. Тем не менее «наследственность» давала о себе знать. Выйдя из недр Госналогслужбы, не сразу сумели отказаться от дублирования функций коллег. До 1999 г. даже отчетность у нас была почти одинаковой: и мы, и налоговые инспекции записывали себе в актив, какие суммы доначислены в бюджет, какие реально туда поступили, сколько штрафов наложено и т.п. Это и послужило поводом для многочисленных проектов слияния нашего ведомства с другими госструктурами.

Сложная криминогенная ситуация, сложившаяся в экономике, требовала не расформировать налоговую полицию в других органах исполнительной власти, а, напротив, укреплять ее как правоохранительную структуру. В этом плане переломным был 1999 год. Мы



полностью отказались от дублирования контрольных функций МНС. В этих целях провели серьезную реорганизацию ведомства, укрепили оперативные и следственные подразделения. В результате практически вдвое увеличилось количество раскрытых преступлений.

Изменения в стратегии и тактике работы налоговой полиции, реализованные к середине 1999 г., невозможно было бы осуществить, не усовершенствовав правовую базу. Первая часть Налогового кодекса практически лишила нас права проводить проверки соблюдения налогового законодательства. И это сразу сказалось не только на результатах оперативно-служебной деятельности, но и на состоянии бюджета. В конце 1999 г. Госдума приняла Закон «О внесении изменений и дополнений в часть I Налогового кодекса Российской Федерации», который вернул нам права участника налоговых правоотношений. 30 декабря его подписал Президент. Теперь при наличии достаточной информации о том, что предприятие или фирмы умышленно скрывают налоги, наши сотрудники имеют право самостоятельно проводить документальные проверки. Этот же закон предоставил нам доступ к налоговой тайне, отсутствие которой у такой службы, как наша, было, по меньшей мере, недоразумением.

Главные же надежды были связаны с законопроектом, который давал бы нам право расследовать весь спектр экономических преступлений. Специфика налоговых преступлений такова, что в чистом виде они существуют довольно редко. Они почти всегда являются следствием других преступлений. Поэтому наши сотрудники часто «выходят» и на другие составы. И вот тут-то начинались проблемы. Чтобы определить подследственность, оперативные, другие проверочные материалы передаются из одного правоохранительного органа в другой, теряется время, эффект неожиданности, а порой и возможность реализовать ценные материалы из-за межведомственных нестыковок. Наше беспокойство мы постарались донести до депутатов Госдумы еще прошлого созыва. Только досадные технические неувязки помешали принять Закон «О внесении изменений в статью 126 Уголовно-процессуального кодекса РСФСР» еще в конце 1999 г. Госдума нового созыва рассмотрела законопроект сразу в третьем чтении, и 15 марта 2000 г. Закон был принят. 10 апреля его подписал Президент, и с 14 апреля, с момента его опубликования, органы налоговой полиции получили право производить предварительное следствие по уголовным делам, связанным не только с уклонением от уплаты налогов отдельным гражданином или организацией. В дополнение к этим двум статьям УК мы получили еще двадцать пять.

Новые полномочия повысили статус и роль налоговой полиции в борьбе с теневой экономикой и организованной преступностью. Президент России В.В. Путин в статье «Россия на рубеже тысячелетий» отмечал, что одной из основных задач в сфере создания эффективной экономики, обеспечения экономической безопасности государства является «вытеснение теневой экономики, ликвидация организованной преступности в хозяйственной и финансово-кредитной сфере». Это требует от налоговой полиции более решительных действий. Вот что показывает анализ. Доля только самостоятельно выявленных сотрудниками налоговой полиции недоплаченных в скрытом секторе теневой экономики налогов возросла с 3,4% от их общего объема в 1996 г. до 15,7% в 1999 году.

В результате работы федеральных органов налоговой полиции раскрыто более 30% от общего по стране количества совершенных в крупных или особо крупных размерах преступлений экономической направленности. Причем темпы роста эффективности этой работы превысили среднероссийские почти в 8 раз. Всего за 1999 г. органами налоговой полиции самостоятельно выявлено 25,5 тысячи нарушений налогового законодательства, что на 37% больше, чем в 1998 г. По выявленным нарушениям следственными подразделениями налоговой полиции в 1999 г. возбуждено более 16,5 тысячи уголовных дел, или в 2,7 раза больше, чем в 1998 г.

Одним из наиболее опасных факторов, угрожающих экономической безопасности страны, стала организованная преступность, под контроль которой перешла значительная часть производственных и финансовых ресурсов страны. По экспертным оценкам специалистов ФСНП и МВД, организованные преступные группировки контролируют едва ли не каждое второе предприятие.



В результате изменения динамики промышленного производства и последствий финансово-экономического кризиса 1998 г. наблюдались рост и перераспределение налоговых преступлений и правонарушений по видам деятельности. Самыми криминогенными отраслями экономики остаются внутренняя торговля и сфера услуг, строительство, кредитно-финансовая сфера, внешнеэкономическая деятельность и ряд других.

Показательны такие цифры. Только за 1999 г. наше ведомство в ходе расследования налоговых преступлений возвратило в казну почти 45 млрд. рублей. Образно говоря, рентабельность налоговой полиции выглядит так: на каждый рубль, затраченный государством на наше содержание, мы приносим «чистой прибыли» 26 рублей. Но дело даже не в деньгах. Перейдя исключительно на правоохранные методы работы, налоговая полиция стала реальной силой, способной противостоять организованной преступности в экономической сфере, которая достигла угрожающих масштабов и уже давно противопоставляет себя государству. Сформировалась своя теневая экономика, свои системы управления и безопасности. Все сильнее ощущается воздействие оргпреступности на социальную и духовную сферы. Все активнее огромные финансовые средства, полученные во многом путем сокрытия доходов от налогообложения и отмывания «грязных» денег, вторгаются в легальный сектор экономики. С учетом складывающейся социально-политической обстановки Президент России дал жесткие указания всем силовым ведомствам по ликвидации экономической основы организованной преступности. Налоговая полиция, как составная часть сил обеспечения экономической безопасности страны, не может оставаться в стороне от решения этой проблемы.

Сегодня в поле зрения налоговой полиции свыше 3 тысяч организованных преступных сообществ. Их деятельность уже давно вышла за рамки национальных границ, сопровождается совершением иных преступлений, нанося государству огромный материальный и моральный ущерб. Совершенствование оперативно-розыскных методов выявления налоговых и связанных с ними преступлений позволяет проследивать криминальные связи проверяемых фирм с организованными преступными группировками, крупными воротилами теневого бизнеса, коррумпированными чиновниками, выявлять происхождение «грязных» денег, узнавать, как они отмываются и кто конкретно стоит за той или иной финансовой сделкой или аферой.

Все чаще налоговая полиция сталкивается с тем, что совершаются попытки перегнать капиталы за границу. По оценкам экспертов, в зарубежных банках находится сумма, сопоставимая с внешним долгом России. Потеряны эти средства и как налогооблагаемая база. В «тени» находятся огромные денежные средства, которые питают зарубежную экономику. Постоянно растет количество международных розыскных дел, находящихся в ведении нашей службы.

Казалось бы, по мере укрепления налоговой системы, повышения эффективности деятельности налоговых инспекций и налоговой полиции правонарушения и преступления в сфере налогообложения должны пойти на убыль. Однако слишком заметных сдвигов не происходит. Получается, что чем глубже налоговая полиция внедряется в криминальный мир, тем больше налоговых и связанных с ними правонарушений она выявляет.

Рыночной экономике, порожденной ею налоговой системе, скоро пойдет второй десяток лет, но общество, похоже, только-только начинает прозревать: оказывается, преднамеренное уклонение от уплаты налогов может обернуться чистой воды преступлением. Точно таким же преступлением, как, например, воровство или грабеж, предусмотренным тем же Уголовным кодексом. При этом почему-то остается за скобками, что это тщательно спланированное ограбление и государства, и отдельных его граждан.

Сегодня налоговая полиция, по сути, единственный правоохранный орган, который в состоянии заниматься раскрытием налоговых, финансовых махинаций на предприятиях всех форм собственности. К этому поворотному моменту в своей истории мы шли долго и трудно. Борьбой с экономическими преступлениями сегодня занимаются разные правоохранные органы, но ни одному из них напрямую, кроме налоговой полиции, не вменено в обязанность, как это сказано в Положении о ФСНП России, отвечать за экономическую безопас-



ность государства. Но мы не считаем себя монополистами в этой области, будем и впредь поддерживать и развивать контакты с коллегами из МВД, ФСБ, прокуратуры, таможни.

Особые отношения у нас с МНС. С одной стороны, мы родом из этой структуры, выполняем схожие задачи. А с другой – не всегда находили взаимопонимание, дублировали функции друг друга. Давно назрела необходимость пересмотреть взгляды на проблемы нашего взаимодействия. Этому и было посвящено совещание руководителей ФСНП и МНС в июле 2000 г. Мы пришли к выводу, что хватит уже замыкаться в ведомственных рамках, договорились о более тесном сотрудничестве. Выгода от этого очевидна. Скажем, если на одну проверку, проведенную налоговыми органами самостоятельно, приходится в среднем чуть более 37 тысяч рублей доначислений, то на каждую проверку с участием налоговых полицейских приходится уже свыше 500 тысяч. К сожалению, эффективность нашего взаимодействия во многом сдерживается несогласованностью и противоречивостью ведомственных нормативно-правовых актов. Поэтому мы решили переработать ряд устаревших совместных приказов и инструкций, разработать механизм прямого доступа органов налоговой полиции к базе данных налоговых органов, законодательно и нормативно регламентировать порядок проведения по запросам МНС мероприятий по розыску лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, и т.д.

Сложение усилий всех правоохранительных и контролирующих органов сегодня важно как никогда. Для нас очевидно, что одной из основных причин несвоевременного и неполного поступления финансовых средств в бюджетную систему являются преступления в сфере инвестиций, направляемых в реальный сектор экономики России и реализуемых под государственные гарантии. Противозаконные действия в этой сфере имеют экономическую основу и совершаются в финансовом и реальном секторах экономики, начиная уже с этапа разработки инвестиционных проектов. Подобные действия предпринимают как непосредственные участники инвестиционной деятельности, не выполняя взятые на себя обязательства, так и криминальные группировки, устанавливающие контроль над активами субъектов инвестиционной деятельности, в том числе над активами, которые являются собственностью государства. Активы, подконтрольные криминалитету, вовлекаются в теневую экономику, становятся экономической основой оргпреступности. Такие активы могут использоваться для отмывания денег, полученных незаконным путем, передела собственности, финансирования терроризма. Практика борьбы с преступлениями в сфере инвестиций показывает, что ущерб от них обычно не подлежит возмещению и только своевременные и комплексные действия, направленные на их предупреждение, являются наиболее действенной мерой защиты.

На встрече с Президентом России в июле 2000 г. я доложил, что налоговая полиция готова взять на себя реализацию правоохранительных мер по обеспечению экономической безопасности государства в части инвестиционной деятельности. Это предложение получило поддержку. Реализация намеченного позволит в значительной мере решить и проблему утечки капиталов. Здесь приоритет за экономическими, законодательными, а не силовыми мерами, поскольку капитал уходит тогда, когда в стране неоправданно высокие налоги, жесткие валютные ограничения, плохой инвестиционный климат. Нужно идти по пути либерализации законодательства, но контроль за его соблюдением должен быть предельно жестким.

Оперативно-служебная деятельность федеральных органов налоговой полиции России

Условия, определявшие в 2000 году оперативно-служебную деятельность федеральных органов налоговой полиции

Сегодня на фоне происходящих в экономике страны положительных изменений ситуация в сфере оперативно-служебной деятельности Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации продолжает оставаться сложной и характеризуется следующими негативными фактора-



ми: рост налоговой и экономической преступности, особенно в сфере торговли и промышленности, и массовый характер уклонения от налогообложения при значительном объеме сокрытия доходов.

Что касается структуры налоговых преступлений, то она в этом году не претерпела сколько-нибудь существенных изменений: по-прежнему преобладают такие способы уклонения от налогообложения, как занижение объема реализованной продукции (37%), сокрытие выручки от реализации продукции (15%), завышение себестоимости произведенной продукции (13%), несоблюдение порядка хранения наличных денежных средств в кассе (4%), осуществление финансово-хозяйственной деятельности без лицензии (3%), использование счетов третьих лиц и др.

Вместе с тем статистика свидетельствует о переориентации нарушителей налогового законодательства на использование таких способов уклонения от налогообложения, как сокрытие выручки от реализации продукции, осуществление финансово-хозяйственной деятельности без лицензии и несоблюдение порядка хранения наличных денежных средств.

Основное внимание федеральных органов налоговой полиции с начала года было сосредоточено на наиболее криминализованных отраслях экономики, к которым относятся внутренняя торговля и сфера услуг, строительство, лесопромышленный и топливно-энергетический комплексы. К ним необходимо отнести и цветную металлургию (включая добычу и обогащение сырья), машиностроение и металлообработку, поскольку именно в этих отраслях в 2000 году отмечено значительное (в 5 и 2 раза соответственно) увеличение доли выявленного ущерба по отношению к сумме поступивших в казну налоговых платежей.

Росту эффективности оперативно-служебной деятельности федеральных органов налоговой полиции способствовало широкое использование тактики проведения общероссийских специальных операций и мероприятий («Поток-3», «Табак», «Алкоголь-2000» и др.) по отработке и профилактике наиболее криминализованных отраслей и сфер отечественной экономики.

Кроме того, в 2000 году ФСНП России были приняты меры по укреплению взаимодействия с другими правоохранительными, контролирующими и налоговыми органами, а также заключены соглашения об основных направлениях сотрудничества с МНС, ФАПСИ и Счетной палатой Российской Федерации. В июле 2000 года прошло общероссийское совещание руководителей ФСНП и МНС России по вопросу «О мерах по совершенствованию взаимодействия МНС России и ФСНП России по осуществлению контроля за соблюдением налогового и иного законодательства, выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

Положительным образом отразились на оперативно-служебной деятельности федеральных органов налоговой полиции и законы, принятые и вступившие в силу в этом году.

Так, Федеральным законом от 2 января 2000 года были внесены изменения в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации, вновь предоставившие органам налоговой полиции право самостоятельного проведения документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности предпринимателей и предприятий всех форм собственности. А вступивший 14 апреля 2000 года в силу Федеральный закон от 10 апреля 2000 года «О внесении изменений в статью 126 Уголовно-процессуального кодекса РСФСР» возложил на ФСНП России дополнительные полномочия, дающие возможность осуществлять предварительное следствие по 27 статьям экономической направленности и борьбы с должностными преступлениями и проявлениями коррупции.

Результаты оперативно-служебной деятельности федеральных органов налоговой полиции России

Принятый в 2000 году комплекс внутриведомственных мер организационно-управленческого и правоохранительного характера позволил ФСНП России значительно повысить эффективность и качество оперативно-служебной деятельности.



В 2000 году произошло увеличение числа возбужденных, оконченных и направленных в суд уголовных дел, возросли и суммы возмещенного государству ущерба. Предварительное следствие проводилось с соблюдением прав участников уголовного судопроизводства в соответствии с нормами действующего законодательства.

Основная доля возбужденных уголовных дел по-прежнему приходится на сферу торговли (около 39% от общего количества уголовных дел, возбужденных по приоритетным направлениям), а наибольшая сумма ущерба установлена в сфере производства и оборота нефтепродуктов – 24%.

Только за восемь месяцев 2000 года федеральными органами налоговой полиции возбуждено более 21 тысячи уголовных дел (для сравнения: за весь 1999 год было возбуждено 16,5 тысячи уголовных дел).

С другой стороны, необходимо подчеркнуть, что деятельность федеральных органов налоговой полиции носит не только карательный, но и экономический и профилактический характер. Вот почему все активнее «работают» те гуманные нормы в отношении налогоплательщиков, которые заложены в федеральном законодательстве. Более 6,2 тысячи уголовных дел в отношении лиц, совершивших налоговые преступления впервые, выразивших деятельное раскаяние и полностью возместивших государству нанесенный ущерб (на основании ст. 7 УПК и прим. 2 к ст. 198 УК), были прекращены.

Сумма причиненного ущерба по оконченным уголовным делам за восемь месяцев 2000 года составила около 7 млрд. рублей (для сравнения: за весь пошедший год сумма причиненного ущерба по оконченным уголовным делам была 4,3 млрд. рублей). Причем разрыв между причиненным и возмещенным ущербом за этот период продолжал сокращаться – в бюджет возвращено около 6 млрд. рублей. Данная сумма значительно превысила сумму возмещенного ущерба по оконченным уголовным делам за весь 1999 год.

В 2000 году вследствие предоставления федеральным органам налоговой полиции права проведения документальных проверок налогоплательщиков значительно улучшились качество и результативность работы по самостоятельному документированию налоговых и иных правонарушений.

Характерно, что в течение всего 2000 года продолжился рост количества выявленных нарушений налогового законодательства в крупных и особо крупных размерах. Ущерб от них только за восемь месяцев составил свыше 20,3 млрд. рублей при общей сумме задокументированного ущерба более 20,4 млрд. рублей.

Кроме того, было выявлено и пресечено более 125 тысяч административных правонарушений (за весь прошлый год федеральные органы налоговой полиции выявили и пресекли около 105 тысяч административных правонарушений). За восемь месяцев 2000 года было привлечено к административной ответственности по ним более 95 тысяч юридических и физических лиц (за 1999 год было привлечено к административной ответственности около 41 тысячи юридических и физических лиц). Административные правонарушения, выявленные по ст. 11 Закона Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции», составили около 66% от общего количества. По Закону «Об административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» было выявлено 11%, а по законодательным актам субъектов Российской Федерации и местных органов самоуправления – 9% от общего количества выявленных административных правонарушений.

В 2000 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 1999 года «О мерах по противодействию терроризму» федеральными органами налоговой полиции был осуществлен ряд успешных операций по пресечению источников финансирования экстремистских и террористических групп. В ФСНП России создан и действует оперативный штаб по борьбе с экстремизмом и терроризмом.



Федеральными органами налоговой полиции в Адыгее, Карачаево-Черкесии и Дагестане, а также в Ростовской области совместно с другими правоохранительными органами продолжалось проведение комплекса проверочных и профилактических мероприятий в отношении зарегистрированных в регионе представительств международных исламских организаций и религиозных структур экстремистского толка.

Положительные результаты достигнуты при отработке такого канала финансирования незаконных вооруженных формирований, как незаконное производство и оборот нефтепродуктов. Так, были ликвидированы каналы поставок «чеченских» ГСМ через города Новороссийск и Хасавюрт, а также перекрыты пути их транзита через территорию Ставропольского края, где в прилегающих к Чеченской республике районах налоговые полицейские уничтожили более 30 мини-заводов по производству «левых» нефтепродуктов и задержали десятки автомашин, занимавшихся перевозкой нелегального топлива.

Управление информации и общественных связей ФСНП России

Основная задача налоговой полиции – выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений – решается не только силовыми, но и активными разъяснительно-профилактическими и информационными методами. С этой целью и для организации контактов и взаимодействия со СМИ, общественностью и государственными структурами в феврале 1994 г. в Департаменте налоговой полиции было создано специальное подразделение – Центр общественных и внешних связей. Он состоял из трех отделов: пресс-службы, редакции газеты «Налоговая полиция» и отдела внешних связей, занимавшегося вопросами международного сотрудничества налоговой полиции. Позднее отдел международного сотрудничества стал самостоятельным подразделением и был преобразован в управление.

В июле 1995 г. Центр общественных и внешних связей был преобразован в Центр общественных связей (ЦОС) на правах управления. Целью его создания было совершенствование взаимодействия со СМИ, государственными органами, общественными организациями и объединениями. Согласно положению о ЦОСе он состоял из отдела по взаимодействию со СМИ и общественностью, редакционно-издательского отдела, основу которого составляла редакция газеты «Налоговая полиция», телевизионной группы.

В функции ЦОСа входила организация пресс-конференций, брифингов, встреч руководителей и сотрудников департамента с представителями СМИ, организация их выступлений в печати, на радио и телевидении, подготовка пресс-релизов, анализ выступлений СМИ о деятельности налоговой полиции и т.п.

В декабре 1995 г. Департамент налоговой полиции был преобразован в Федеральную службу налоговой полиции (ФСНП). ЦОС стал состоять из трех отделов: по связям со СМИ и общественностью, телевизионного и редакционно-издательского.

В ноябре 1997 г. ЦОС откорректировал свою деятельность в соответствии с намеченными коллегией ФСНП приоритетными направлениями работы налоговой полиции. Это – ужесточение контроля за соблюдением налогового законодательства, повышение эффективности оперативной и следственной работы, улучшение взаимодействия с другими правоохранительными органами.

В 1999 г. была проведена реорганизация структуры ФСНП. Возникла объективная необходимость и в установлении новых приоритетов в информационной работе. В результате вместо ЦОСа было образовано Управление информации и общественных связей.

В функции управления стало входить:

- информирование директора ФСНП о законотворческой деятельности Федерального Собрания в части, касающейся области деятельности федеральных органов налоговой полиции;



- обобщение и анализ информации о социальных процессах в обществе, затрагивающих сферу деятельности налоговой полиции, выработка предложений по соответствующему влиянию на эти процессы в интересах общества и государства;
- оперативное информирование государственных и общественных институтов и граждан о деятельности федеральных органов налоговой полиции через СМИ;
- выработка рекомендаций по мерам, направленным на объективное освещение в СМИ деятельности налоговой полиции, нейтрализации организованных антигосударственными лоббистскими группировками материалов в СМИ, направленных на подрыв авторитета налоговой полиции, на искажение ее задач, а также подготовка предложений по формированию в обществе и СМИ положительного имиджа налоговой полиции;
- подготовка предложений по повышению налоговой культуры населения, воспитанию законопослушного налогоплательщика;
- организация и координация деятельности подразделений ФСНП в Федеральном Собрании по сопровождению проектов законодательных актов;
- координация взаимодействия ФСНП с органами государственной власти, общественными организациями, СМИ по вопросам, относящимся к компетенции федеральных органов налоговой полиции.

В соответствии с этими задачами и функциями была заново выстроена и внутренняя структура управления. В нем были созданы следующие отделы:

- мониторинга и информационного планирования;
- взаимодействия с государственными органами законодательной власти;
- взаимодействия с государственными органами исполнительной власти;
- взаимодействия со СМИ;
- взаимодействия с общественными организациями и объединениями.

Основными каналами для реализации информационно-пропагандистских задач федеральных органов налоговой полиции, в том числе по формированию налоговой культуры и налогового правосознания населения, создания и закрепления в общественном сознании позитивного образа налоговой полиции, являются средства массовой информации, а среди СМИ приоритетными для этой деятельности давно стали ТВ и радио, охватывающие практически все население страны.

Повседневная деятельность налоговой полиции регулярно освещается в выпусках информпрограмм ведущих центральных и местных теле- и радиокompаний.

Заметную роль в пропагандистской деятельности ФСНП играют усилия по созданию совместно с телекомпаниями документальных телефильмов. В их числе «Комбат становится полицейским» (ТВ-6), «Налоговая полиция без секретов» (телекомпания «Совершенно секретно»), «Солдаты казны, или Пенсия для бабушки Насти», получасовой видеофильм к 5-летию ФСНП, а также фильмы на местных студиях телевидения.

Продолжается работа над новыми фильмами приключенческого телесериала «Маросейка, 12». На кинофестивале «Правопорядок и общество» сериал завоевал Гран-при.

Важную роль в профилактике налоговых правонарушений играет телевизионная социальная реклама. На Международном конкурсе рекламы в 1998 г. цикл рекламных роликов «Заплати налоги и живи спокойно» удостоился первой премии в номинации «Социальная реклама».

Важным участком работы остается налаживание связей с центральными и региональными печатными изданиями. В ведущих изданиях сформировался круг журналистов, заинтересованно, объективно освещающих проблемы борьбы с налоговой преступностью, деятельность налоговой полиции.

Большое значение в информационно-пропагандистской деятельности Управления информации и общественных связей ФСНП имеют контакты и взаимодействие с лидерами общественного мнения: известными политиками, государственными деятелями, представителями творческой и научной интеллигенции, общественных объединений. Представители ФСНП принимают участие в конференциях, семинарах, встречах, проводимых общественными объединениями.



В конце 1999 года при директоре ФСНП России был создан Общественный совет, в который вошли известные ученые, деятели культуры и искусства.

В Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации подведены итоги работы за 10 месяцев 2000 года.

За этот период *возбуждено 27,2 тысячи уголовных дел*. Для сравнения: за весь 1999 год было возбуждено 16,5 тысячи уголовных дел.

Вместе с тем 8,2 тысячи уголовных дел в отношении лиц, совершивших налоговые преступления впервые, выразивших деятельное раскаяние и полностью возместивших государству нанесенный ущерб (на основании ст. 7 УПК РСФСР и прим. 2 к ст. 198 УК РФ), были прекращены.

Сумма причиненного ущерба по оконченным уголовным делам составила около 14 млрд. рублей. Для сравнения: за весь прошедший год сумма причиненного ущерба по оконченным уголовным делам составила 4,3 млрд. рублей. *По оконченным уголовным делам в бюджет возвращено более 9 млрд. рублей*, в т.ч. 5,5 млрд. – вследствие деятельного раскаяния.

Продолжался рост количества выявленных нарушений налогового законодательства в крупных и особо крупных размерах. Ущерб от них составил 31 млрд. рублей при общей сумме задокументированного ущерба 31,5 млрд. рублей.

Кроме того, было *выявлено и пресечено более 160,5 тысячи административных правонарушений*. За весь прошлый год федеральные органы налоговой полиции выявили и пресекли около 105 тысяч административных правонарушений. За 10 месяцев 2000 года *налоговая полиция привлекла к административной ответственности по ним более 122 тыс. человек*. За весь 1999 год было привлечено к административной ответственности около 41 тысячи юридических и физических лиц.