

# МЫ ЗА УКРЕПЛЕНИЕ ЗДОРОВОГО И ЧЕСТНОГО БИЗНЕСА



ДИРЕКТОР ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ НАЛОГОВОЙ  
ПОЛИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Михаил Ефимович Фрадков

18 марта 2002 г. Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации исполнится 10 лет. Созданная как Главное управление налоговых расследований при Госналогслужбе, преобразованная затем в Департамент налоговой полиции и, наконец, в Федеральную службу налоговой полиции, она прочно заняла свое место в системе правоохранительных органов.

Все эти годы налоговая полиция развивалась достаточно динамично. Из года в год росло количество выявленных преступлений. По решению судов в пользу государства взыскивались все более крупные суммы.

Переломным для службы был 1999 год. Тогда налоговая полиция полностью отказалась от дублирования контрольных функций МНС. В этих целях была проведена серьезная реорганизация ведомства, укреплены оперативные и следственные подразделения. В результате практически вдвое увеличилось количество раскрытых налоговых преступлений.

Изменения в стратегии и тактике работы налоговой полиции, реализованные к середине 1999 года, невозможно было бы осуществить, не усовершенствовав правовую базу. Первая часть Налогового кодекса практически лишала налоговую полицию 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 налоговой полиции права субъекта налоговых правоотношений. 30 декабря его подписал Президент. Теперь при наличии достаточной информации о том, что предприятие или фирма умышленно скрывают налоги, сотрудники налоговой полиции получали право самостоятельно проводить документальные проверки. Этот же закон предоставил доступ к налоговой тайне, отсутствие которого у такой службы, как ФСНП, было по меньшей мере недоразумением.

Таблица 1

## РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАТИВНО-СЛУЖЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОСНОВНЫЕ ПОЗИЦИИ	1999	2000	4 мес. 2001
Возбуждено уголовных дел	16 500	32 000	14 000
Сумма причиненного ущерба по оконченным уголовным делам	4,3 млрд. руб.	17,3 млрд. руб.	8,4 млрд. руб.
Сумма возмещенного ущерба по оконченным уголовным делам	3,5 млрд. руб.	14 млрд. руб.	9,2 млрд. руб.
Сумма возмещенного ущерба вследствие деятельного раскаяния	2 млрд. руб.	9 млрд. руб.	7,9 млрд. руб.
Количество выявленных административных правонарушений	105 000	200 000	60 500
Количество лиц, привлеченных к административной ответственности	40 800	150 000	52 000

И, наконец, налоговой полиции было предоставлено право расследовать практически весь спектр экономических преступлений. В конце 1999 г. Госдума рассмотрела законопроект «О внесении изменений в статью 126 Уголовно-процессуального кодекса РСФСР», 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 Уголовного кодекса налоговая полиция получила еще двадцать пять.

Новые полномочия существенно повысили статус и роль налоговой полиции в борьбе с теневой экономикой и организованной преступностью. Соответственно заметно возросли и результаты оперативно-служебной деятельности. Это видно из таблицы 1.

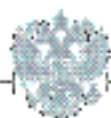
Кроме того, за первые четыре месяца с.г. в результате оперативно-служебной деятельности в бюджет и в государственные внебюджетные фонды поступило 33,1 млрд. рублей. А за весь 2000 год – 43,3 млрд. рублей.

В то же время при анализе итогов деятельности налоговой полиции нельзя не заметить, что сугубо количественные параметры недостаточны для полной и объективной оценки итогов работы. Нередко за кажущимися убедительными цифрами скрывается отсутствие действительно крупных дел. А ведь ведущую роль в криминальном мире играют отнюдь не «мелкие сошки», а хорошо организованные и мощные преступные группы, все чаще – с международными криминальными связями, которые стремятся укрепить влияние в ряде отраслей экономики, оказать влияние на политику государства и общественные настроения. Они специализируются на отмывании денежных средств, незаконном вывозе капитала за рубеж, осуществлении махинаций по лжеэкспорту и т.п. В этой сфере государству наносится огромный ущерб, и не только материальный.

За цифрами роста нельзя было не замечать и другое. Налоговая полиция подошла в своем развитии к такому рубежу, когда потребовалось по-новому соотносить роль и задачи ФСНП с социально-экономическими проблемами, стоящими перед страной. И, соответственно, переоценить подходы к результатам деятельности ведомства.

Во время доклада Директора ФСНП Президенту России В.В. Путину, состоявшегося в конце апреля, В.В. Путин обратил внимание на то, что Федеральной службе налоговой полиции необходимо провести анализ действующего законодательства, устранить пробелы, которые позволяют части бизнеса «оставаться в тени». Не секрет, что некоторых предпринимателей вполне устраивает несовершенство правовой базы в сфере экономики. Это позволяет им получать сверхприбыли, нанося серьезный ущерб государственным интересам. Налоговой полиции лучше, чем кому бы то ни было, известно, к каким серьезным последствиям для экономики страны приводит несовершенство законодательства.

На той же встрече Президент России В.В. Путин особо подчеркнул, что Федеральная служба налоговой полиции – это уникальная правоохранительная структура, от деятельности которой



зависит не только эффективность борьбы с преступностью, но и экономическая безопасность государства, решение социально-экономических проблем, стоящих перед страной.

Главное для ФСНП сейчас – разработать основные направления ее дальнейшего развития, исходя из той угрозы, которую несет налоговая преступность экономической безопасности государства. Стратегическая задача налоговой полиции состоит в том, чтобы от выявления и пресечения отдельных преступлений перейти к комплексному правоохранительному воздействию на экономический криминал.

Сейчас крайне необходимо более четко очертить статус налоговой полиции как силовой правоохранительной структуры. Речь не только и не столько о правах. Их налоговой полиции хватает. Дело в другом: нынешняя экономическая ситуация такова, что уповать на одни только силовые методы по меньшей мере недальновидно. Для налоговой полиции это особенно важно. Ибо, с одной стороны, ее предназначение – противостоять налоговой преступности, а с другой – создавать благоприятные условия для честных предпринимателей, которых, кстати, становится все больше. Специфика налоговой полиции в том, что самим своим существованием, своей работой она не дает предпринимателям выйти за рамки правового поля, а некоторым – просто помогает перейти из теневой зоны в светлую. В связи с этим, строя свои взаимоотношения с бизнесом, ФСНП намерена серьезное внимание уделить предупреждению преступлений, проводить серьезную профилактическую работу.

Это – стратегия деятельности налоговой полиции. Но без тактических ходов стратегических целей не достичь. Основные направления повышения эффективности работы ФСНП заключаются в следующем.

Прежде всего необходимо, чтобы территориальные органы почувствовали, что именно они – главное звено в системе федеральных органов налоговой полиции. Ведь там и вершится основная работа. А центр, в свою очередь, должен не только исполнять роль указующего перста, но быть генератором идей, разработчиком методик налоговых расследований, подпитывать территории аналитикой и обеспечивать полноценную законодательную базу для работы всей службы.

Повышению эффективности работы ФСНП должны способствовать глубокие аналитические исследования по вопросам налогообложения, тенденций развития криминогенной ситуации, выработка прогнозов по криминальным угрозам финансово-экономической жизни страны и т.д. Нужно четко представлять себе, какие сферы экономики, территории России являются зонами наибольшего криминального риска сегодня и станут таковыми завтра. На эти и другие вопросы налоговая полиция должна иметь опережающий взгляд, заблаговременно готовиться к новым угрозам, рационально распределять силы и ресурсы. Обладание такого рода информацией позволит ФСНП практически участвовать в выработке экономической политики государства.

ФСНП России исходит из необходимости укреплять взаимодействие с другими правоохранительными и контролирующими органами. При этом налоговая полиция и впредь ни в коей мере не намерена заниматься «перетягиванием каната» и дублировать работу МЧС, МВД, ФСБ, таможенной службы и т.д. Преступления и правонарушения, отнесенные к нашей подследственности, четко определены законом, и налоговая полиция будет строго следовать ему.

Взаимодействие должно быть поставлено на интенсивную практическую основу. В первую очередь это касается информационного обмена. Базы данных того или иного ведомства должны работать на реализацию общей цели – противодействие угрозам безопасности страны. Акцент делается на использование в этой работе современных информационных технологий.

Приоритетным направлением работы ФСНП является активизация контактов с аналогичными службами зарубежных стран, международное сотрудничество. Перед федеральными органами налоговой полиции сейчас остро стоит задача в достаточно короткие сроки войти в «клуб» правоохранительных органов развитых стран, ведущих борьбу с налоговыми, финансовыми и другими экономическими преступлениями, наладить полноценное практическое сотрудничество с ними. Это существенно поднимет эффективность противодействия транснациональным преступным группировкам, даст новое качество борьбе с отмыванием денежных средств, незаконным вывозом капитала за рубеж, невозвращением валютной выручки, махинациями по лжеэкспорту и т.п.



Первоначальная база для активизации этой работы создана – ФСНП имеет более четырех десятков соглашений о двустороннем и многостороннем сотрудничестве, создан Координационный совет органов налоговых (финансовых) расследований стран СНГ, имеются соответствующие межправительственные соглашения. Есть большой интерес к такому сотрудничеству и у наших коллег за рубежом. Совсем недавно, например, состоялось подписание протокола о сотрудничестве с руководством Агентства финансовой полиции Казахстана.

Наступает очередной этап – проводить достигнутые договоренности в жизнь. Причем не только по линии центральных ведомств, но не в меньшей степени – по линии территориальных органов.

Важная сторона этой работы – усиление контроля за внешнеэкономической деятельностью российских предприятий. Страна несет серьезные экономические потери в этой области. Активное сотрудничество ФСНП с правоохранительными органами стран СНГ и дальнего зарубежья будет способствовать выявлению налоговых и иных финансовых преступлений в этой сфере.

В ряду приоритетов деятельности налоговой полиции по-прежнему будут оставаться предприятия экспортно-ориентированных отраслей – нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей, лесозаготовительной и лесоперерабатывающей, металлургической, рыбодобывающей, угледобывающей и др. Налоговая полиция не просто вправе, но обязана знать особенности внешнеэкономической деятельности этих предприятий, отслеживать товарные и финансовые потоки, порядок формирования цен, каналы реализации продукции.

Легализация незаконных доходов – еще одно важнейшее направление деятельности федеральных органов налоговой полиции. По сути, это проблема имиджа России на мировых финансовых рынках. Нашим специалистам хорошо известны классические схемы отмывания денег. Это использование операций с наличностью и злоупотребление услугами банковских и других финансовых институтов, операции с дорогостоящим движимым и недвижимым имуществом, азартные игры. В этих целях активно используются офшорные компании, сеть Интернета, кредитные карты, небанковские системы перевода денежных средств, международная торговля товарами и услугами. Налоговая полиция реагирует на подобные факты достаточно четко: раз кто-то доходы легализует, значит, налоги в процессе их получения он не уплатил. А это преступление. В Уголовном кодексе есть статья 174, устанавливающая ответственность за отмывание грязных денег. В прошлом году налоговая полиция по этой статье возбудила более 300 уголовных дел.

Ратификация Госдумой Международной конвенции по борьбе с отмыванием денег дает налоговой полиции в руки дополнительное эффективное оружие. Ведь признаки подозрительных финансовых операций в разных странах трактуются по-разному. Но теперь легче будет взаимодействовать с зарубежными коллегами.

Еще один важный ориентир для сотрудников ФСНП – неукоснительное соблюдение законности, категорическое недопущение произвола. Львиная доля преступлений, которые выявляет налоговая полиция, совершается в сфере бизнеса. Но это не значит, что весь предпринимательский слой, все предприниматели должны ходить в подозреваемых и виноватых.

Работа налоговой полиции направлена именно на укрепление здорового и честного бизнеса, утверждение цивилизованных правил взаимоотношений предпринимателей с государством и между собой.