



Интервью руководителя Главного следственного управления по г. Москве В.В. Яковенко: возврат к ранее действовавшей системе видится крайне эффективной мерой воздействия на налогоплательщика

Генерал-лейтенант юстиции Вадим Яковенко: возврат к ранее действовавшей системе видится крайне эффективной мерой воздействия на налогоплательщика

15 января 2011 года Следственный комитет, до того существовавший при Прокуратуре РФ, заработал как отдельное ведомство. Накануне трехлетней годовщины руководитель Главного следственного управления СК РФ по Москве генерал-лейтенант юстиции Вадим Яковенко рассказал в интервью ИТАР-ТАСС, почему законодательство о борьбе с налоговыми преступлениями возвращается в прежнее русло и как удастся выявлять налоговые преступления в столице.

- Вадим Владимирович, в России возвращается прежний механизм выявления налоговых преступлений. Об этом заявил и президент России на недавнем совещании, и Госдума приняла в первом чтении соответствующий законопроект. Чем это обусловлено?

- В декабре 2011 года законодателем внесены существенные изменения в саму концепцию противодействия налоговым преступлениям, согласно которым уголовные дела по преступлениям, предусмотренным ст.ст. 198-199.2 УК РФ, могут возбуждаться только на основании материалов, собранных налоговыми органами. В прежние годы свыше 90% уголовных дел данной категории возбуждались по материалам подразделений экономической безопасности, которые успешно документировали эти составы в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности. Изменения законодательства фактически остановили работу оперативных и следственных органов в этом направлении, что привело к существенному сокращению числа таких уголовных дел, а значит, и сумм возмещения в бюджет страны. В нынешних законодательных условиях процессуальная проверка следствием проводится лишь на основании результатов работы налогового органа в случаях вынесения решения о привлечении к ответственности. Возврат к ранее действовавшей системе видится крайне эффективной мерой воздействия на налогоплательщика, который будет осознавать, какие теперь значительные и высокопрофессиональные правоохранительные силы задействованы в документировании незаконной деятельности в налоговой сфере.



Официальный сайт

Главное следственное управление
Следственного комитета Российской Федерации
по городу Москве

- Каковы масштабы противозаконной деятельности в налоговой сфере в Москве?

- С этой точки зрения Москва находится в особых условиях. На территории города более 40 межрайонных налоговых инспекций, а также межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам, на учете в которых состоит несколько миллионов индивидуальных предпринимателей, физических лиц и организаций. Среди них ведущие предприятия металлургической и нефтегазодобывающей отрасли.

На сотрудников Федеральной налоговой службы, основной задачей которой является налоговое администрирование и осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления налогов в бюджетную систему, оказались возложены не свойственные им ранее функции по выявлению налоговых преступлений. Сейчас все трудности в формировании материалов устранены. Мы работаем рука об руку с инспекторами с первоначального этапа сбора доказательств. Есть и взаимопонимание, и профессиональное взаимодействие с территориальными органами и аппаратом УФНС по г. Москве.

- Почему последние три года бытует мнение, что фактически действует налоговая амнистия?

- Дело в том, что срок давности уголовного преследования за уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере составляет 10 лет. Однако при этом налоговым проверкам может быть подвергнут только трехлетний период финансовой деятельности, предшествующий проверке. Это обстоятельство и позволяет говорить, о том, что законодателем фактически объявлена амнистия по налоговым преступлениям, совершенным более трех лет назад. По многим уголовным делам устанавливаются дополнительные эпизоды - факты неуплаты налогов 4-5-летней давности, но отсутствие решения налогового органа фактически влечет необоснованное освобождение виновных от уголовной ответственности и не позволяет следственным органам применять дополнительные меры для возмещения в бюджет неуплаченных налогов.

- Как идет борьба с налоговыми преступлениями в Москве?

- В сложившихся законодательных условиях мы работаем с максимальной отдачей. С каждым годом растет показатель возмещения государству неуплаченных налогов на стадии следствия. Нет сомнений, что с внесением изменений, инициированных Президентом страны, эта цифра будет только расти. Сумма возмещения в бюджет неуплаченных налогов за прошедшие три года нашей работы составила почти 12 млрд. рублей.

Повторюсь, причина снижения уровня абсолютных статистических показателей работы следствия не в том, что налоговые органы не желают работать. Это совершенно не так. Инспекциями ежедневно проделывается колоссальный объем работы. Дело в методах документирования признаков преступления. Ведь между налоговым правонарушением и



налоговым преступлением существенная разница.

В настоящее время налажена четкая система взаимодействия между городскими управлениями ФНС, УЭБиПК и СК, созданы и действуют трехсторонние рабочие группы. Подтвердил свою эффективность порядок привлечения к участию в выездных налоговых проверках сотрудников оперативных подразделений. Материалы, собранные с участием оперативников, более полны и перспективны с точки зрения возбуждения уголовного дела.

- То есть основная проблема в том, что документирование налоговых преступлений фактически осуществляется подразделениями ФНС России, а не оперативно-розыскными службами?

- В том числе. Кроме того, законодателем существенно повышены пороговые суммы налогов, уклонение от уплаты которых влечет привлечение к уголовной ответственности, что также явилось причиной уменьшения количества материалов проверок.

- Каковы конкретные результаты налоговых расследований в столице?

- Достаточно успешны, на мой взгляд. В 2013 году расследовано более 90 дел, проведено свыше 800 доследственных проверок, сумма возмещенного государству ущерба составила почти 7,5 млрд рублей. Значительная часть денежных средств возмещена на стадии проведения доследственных проверок. Для следователя при возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов основной задачей является не только привлечение виновного к ответственности, но и пополнение доходной части бюджета. Именно в этой связи возмещение ущерба определено законодателем в качестве самостоятельного процессуального основания для прекращения уголовного дела. С учетом тенденции к оттоку высококвалифицированных специалистов правоохранительных и налоговых органов в сферу коммерческой деятельности, побудить недобросовестного налогоплательщика, имеющего массу возможностей получить исчерпывающие консультации от наших бывших коллег, к погашению задолженности может привести только комплекс неопровержимых доказательств его виновности и, как следствие, неотвратимость ответственности. И это реальная работа наших следователей.

- Ощущаются ли кадровые проблемы с наличием следователей, специализирующихся на расследовании налоговых преступлений?

- Как и другие правоохранительные органы, ощущаем эту проблему. В структуре ГУВД по Москве в УВД по каждому административному округу существовали специализированные следственные отделы численностью по 10-15 следователей, которые занимались исключительно налоговыми составами. Кроме того, такой отдел, численностью свыше 20 человек, существовал и непосредственно в аппарате ГСУ ГУВД по Москве. Кадровая численность наших подразделений на порядок ниже. По налоговым преступлениям у нас



Официальный сайт

Главное следственное управление
Следственного комитета Российской Федерации
по городу Москве

работают по 1-2 следователя в каждом округе и 7 следователей в аппарате ГСУ. Несмотря на это, уверен, с поставленными задачами сумеем справиться.

- Какова судебная практика по налоговым преступлениям в Москве?

- За три года нашей работы по данным составам в столице 3 человека были осуждены к реальным срокам лишения свободы, от 1,5 до 2 лет. В подавляющем большинстве случаев речь идет о штрафах и условных сроках.

- Требуется ли, на ваш взгляд, совершенствования наше законодательство?

- Следственная практика показывает, что необходимо модернизировать законодательство в сфере противодействия фиктивным организациям («фирмам-однодневкам»), с использованием которых совершается подавляющее большинство налоговых преступлений, а также преступлений, связанных с хищением бюджетных средств. Это один из факторов, способствующих развитию организованной преступности.

Беседовал Александр Шашков /ИТАР-ТАСС, Москва/

15 Января 2014

Адрес страницы:

https://moscow.sledcom.ru/press/interview/item/605993/anti_corruption/Normativnie_pravovie_akti_i_inie_akti_v