

КОММЕНТАРИЙ
ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
"О ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ"

(фрагмент)

Под редакцией профессора
А.Н. Козырина
(Материал подготовлен с использованием правовых актов
по состоянию на 1 января 2000 года)

С предисловием Директора ФСНП России
генерал - полковника налоговой полиции
В.Ф. Солтаганова

Авторский коллектив:

Козырин Александр Николаевич, научный редактор и руководитель авторского коллектива, доктор юридических наук, профессор - ст. 1 - 9, ст. 10, 11 совместно с Вершининым В.М. и Сениловым Г.К., ст. 14 - 18, 20, 21;

Вершинин Владимир Михайлович, кандидат юридических наук, полковник налоговой полиции - ст. 10, 11 совместно с Козыриным А.Н. и Сениловым Г.К.;

Конюхова Таисия Владимировна, старший научный сотрудник - ст. 19;

Сенилов Григорий Карпович, доктор юридических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации - ст. 10, 11 совместно с Вершининым В.М. и Козыриным А.Н.;

Ялбулганов Александр Алибиевич, доктор юридических наук, профессор - ст. 12, 13.

Предисловие подготовлено Директором Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, генерал - полковником налоговой полиции В.Ф. Солтагановым.

Вступительная статья написана Полномочным представителем Президента Российской Федерации в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации, действительным государственным советником Российской Федерации I класса, заслуженным юристом Российской Федерации, генерал - лейтенантом юстиции А.А. Котенковым.

Рецензенты:

Кучеров И.И. - д.ю.н., начальник кафедры Академии налоговой полиции;

Малиновский А.А. - к.ю.н., старший научный сотрудник НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоговая полиция была создана сравнительно недавно, в 1992 году. Задача, которая была поставлена перед ней, - борьба с налоговыми преступлениями и правонарушениями.

Как и любой другой правоохранительный орган, налоговая полиция в своей деятельности опирается прежде всего на нормы права. В 1993 году был принят закон, регламентирующий деятельность Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации, - Закон Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции". Комментарий к данному Закону, подготовленный авторским коллективом под руководством профессора А.Н. Козырина, дает толкование изложенных в Законе правовых основ, принципов организации и деятельности органов налоговой полиции.

В то же время многие положения данного Закона носят отсылочный характер и могут работать только в увязке с иными законодательными и подзаконными актами. С учетом этого обстоятельства издание Комментария Закона приобретает особую ценность: во-первых, он станет надежным помощником для каждого сотрудника налоговой полиции, обязанного в совершенстве знать законодательство о федеральных органах налоговой полиции, а во-вторых, он адресован налогоплательщику, который вправе рассчитывать на предоставление полной и достоверной информации о работе налоговой полиции для того, чтобы отстаивать свои права и законные интересы.

Вступившая в силу с 1 января 1999 года часть первая Налогового кодекса, а также внесенные в нее позже изменения и дополнения поставили ряд вопросов, связанных с пересмотром полномочий налоговой полиции, конкретизацией ее взаимоотношений с налоговыми органами в новом законодательном формате. Думается, что настоящий Комментарий поможет ориентироваться в существовании этих проблем.

Комментарий снабжен подробными постатейными материалами. В них систематизированы практически все основные нормы, регулирующие отношения, которые возникают в связи с деятельностью федеральных органов налоговой полиции.

Издание Комментария в сопровождении законодательных и ведомственных правовых актов по профилю налоговой полиции, безусловно, будет содействовать большей "прозрачности" этого правоохранительного органа, поможет восполнить нехватку компетентных, квалифицированных разъяснений по вопросам деятельности налоговой полиции. Комментарий станет хорошим подспорьем и в борьбе с домыслами и неверными предположениями, а порой и с откровенной дезинформацией о деятельности ФСНП России.

И, наконец, последнее. За шесть лет существования Закона о налоговой полиции накопилось много предложений по его совершенствованию, потребуется, видимо, немало его изменений и дополнений. Авторы Комментария выражают надежду, что предлагаемый ими труд поможет глубже осмыслить проблемы законопроектной деятельности ФСНП России и наметить пути их решения, станет трамплином для последующих законопроектных работ. Подготовленный Комментарий будет также полезен работникам правоохранительных органов для использования в практической деятельности.

Комментарий печатается в авторской редакции.

Директор Федеральной службы
налоговой полиции
Российской Федерации,
генерал - полковник
налоговой полиции
В.Ф.СОЛТАГАНОВ

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

За свою пока еще недолгую историю налоговая полиция успела зарекомендовать себя как важнейшая составная часть сил экономической безопасности Российской Федерации. Принятый в 1993 году Закон РФ "О федеральных органах налоговой полиции" заложил правовые основы ФСНП России. С тех пор появилось немало нормативных правовых актов, которые урегулировали те или иные направления деятельности этого правоохранительного органа, нацеленного на борьбу с налоговыми преступлениями и правонарушениями. Новый этап законотворческой активности пришелся на конец 1999 года, когда были приняты поправки к Налоговому кодексу РФ и Федеральному закону "Об оперативно - розыскной деятельности", уточнившие правовой статус налоговой полиции. Предлагаемый вашему вниманию Комментарий знакомит с обновленной правовой базой федеральных органов налоговой полиции, а постатейные материалы, которыми сопровождается Комментарий, позволяют наполнить конкретным нормативным содержанием отдельные статьи Закона, имеющие отсылочный характер.

Потребность в таком Комментарий назрела уже давно: как уже отмечалось, за последние годы было принято большое количество законов и подзаконных актов, детализирующих и уточняющих отдельные положения Закона; в значительной степени изменился характер взаимоотношений органов налоговой полиции и налоговых инспекций, что связано в первую очередь с вступлением в силу части первой Налогового кодекса РФ.

Авторы Комментария основное внимание уделили правоохранительным аспектам деятельности налоговой полиции, уловив современную тенденцию развития этой службы. Сегодня для ФСНП России главная задача сводится к борьбе с налоговыми преступлениями. На первый план выходит правоохранительная деятельность, при этом административная и фискальная функции должны стать основным содержанием работы налоговых инспекций.

Выход Комментария поможет снять многие вопросы, которые вот уже долгое время мешают координировать деятельность государственных органов, занятых в фискальной сфере, и правоохранительных органов, обеспечивающих экономическую безопасность Российской Федерации. Следующим шагом за этим должна стать работа по подготовке новой редакции самого Закона РФ "О федеральных органах налоговой полиции".

Полномочный представитель
Президента Российской Федерации
в Государственной Думе
Федерального Собрания
Российской Федерации,
действительный государственный
советник Российской Федерации
I класса, заслуженный юрист
Российской Федерации,
генерал - лейтенант юстиции
А.А.КОТЕНКОВ

ОТ АВТОРСКОГО КОЛЛЕКТИВА

Вниманию читателя предлагается впервые подготовленный Комментарий Закона Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции". С момента принятия Закона в 1993 г. появилось большое количество законодательных и подзаконных актов, существенно обновивших нормативно - правовую базу деятельности налоговой полиции.

Основная задача, стоявшая перед авторами, - не только прокомментировать нормы Закона о налоговой полиции, но и показать, как они взаимодействуют с предписаниями других правовых актов - Налогового кодекса РФ, Федерального закона "Об оперативно - розыскной деятельности", Уголовно - процессуального кодекса РСФСР и др. С этой целью Комментарий дополнен богатыми постатейными материалами, в которых, в частности, содержатся приказы ФСНП России, впервые публикуемые в настоящем издании.

Произошедшие за последние годы изменения со всей настоятельностью требуют внесения изменений и дополнений в действующий Закон о налоговой полиции. Думается, это дело недалекого будущего. Сейчас же комментируемый Закон продолжает оставаться основным профильным законодательным актом, регулирующим деятельность специализированного правоохранительного органа, ведущего борьбу с налоговыми преступлениями и правонарушениями.

Авторы Комментария выражают искреннюю благодарность за помощь и поддержку, оказанную при подготовке рукописи к изданию, первому заместителю директора ФСНП России А.В. Агеенкову, начальнику управления ФСНП России Л.Г. Пихоя, начальнику кафедры Академии налоговой полиции И.И. Кучерову, старшему научному сотруднику НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ А.А. Малиновскому, а также сотрудникам ФСНП России В.Ю. Бабашкину, В.В. Бобыреву, Е.Л. Забарчуку.

СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

- БК - Бюджетный кодекс
- ВЭК - Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю
- ГК - Гражданский кодекс
- ГНС - Государственная налоговая служба
- ГОУ - Главное оперативное управление
- ГТК - Государственный таможенный комитет
- ГУББК - Главное управление безопасности и борьбы с коррупцией
- ДНП - Департамент налоговой полиции
- Закон "Об обжаловании" - Закон РФ "Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан"
- Закон о налоговой полиции - Закон Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции"
- КоАП - Кодекс РСФСР об административных правонарушениях

МВД - Министерство внутренних дел
Минфин - Министерство финансов
Минэкономики - Министерство экономики
Минюст - Министерство юстиции
МНС - Министерство по налогам и сборам
МРОТ - минимальный размер оплаты труда
НК - Налоговый кодекс
ОРД - оперативно - розыскная деятельность
ОФСНП - отдел Федеральной службы налоговой полиции
Положение о прохождении службы - Положение о прохождении службы в органах
налоговой полиции Российской Федерации
РСФСР - Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика
РФ - Российская Федерация
СВР - Служба внешней разведки
СНГ - Содружество Независимых Государств
ТК - Таможенный кодекс
УК - Уголовный кодекс
УПК - Уголовно - процессуальный кодекс
УФСНП - Управление Федеральной службы налоговой полиции
ФЗ - Федеральный закон
ФЗ "О государственной защите" - Федеральный закон "О государственной защите
судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов"
ФКЗ - Федеральный конституционный закон
ФПС - Федеральная пограничная служба
ФСНП - Федеральная служба налоговой полиции
ФСО - Федеральная служба охраны
ЦБ - Центральный банк

24 июня 1993 года

N 5238-1

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ЗАКОН

О ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ

(в ред. Указа Президента РФ от 24.12.1993 N 2288,
Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Настоящий Закон определяет правовые основы, принципы организации и
деятельности, систему и структуру, полномочия федеральных органов налоговой
полиции.

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Федеральные органы налоговой полиции

Федеральные органы налоговой полиции являются правоохранительными органами и составной частью сил обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Комментарий к статье 1

В ст. 1 комментируемого Закона закреплена принадлежность налоговой полиции к системе правоохранительных органов Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации, к сожалению, не содержит исчерпывающего определения правоохранительного органа. В юридической науке под правоохранительными органами понимаются "такие государственные органы и общественные организации, которые всей своей деятельностью на основе закона, в соответствующих формах и на демократических принципах призваны обеспечить законность и правопорядок, защиту прав и интересов граждан, трудовых коллективов, общества и государства, предупреждать и пресекать правонарушения, применять государственное принуждение или общественное воздействие к лицам, нарушившим законность и правопорядок" <*>.

<*> Правоохранительные органы Российской Федерации: Учебник. М.: Юрид. лит., 1998. С. 16.

Деятельность правоохранительных органов характеризуется рядом отличительных черт.

1. Правоохранительные органы осуществляют свою деятельность в строгом соответствии с законом, который в ряде случаев предусматривает для этого определенную процессуальную форму.

2. Правоохранительная деятельность может осуществляться только лицами, состоящими на службе в правоохранительных органах. Присвоение иными лицами права заниматься правоохранительной деятельностью не допускается и преследуется по закону.

3. Результаты правоохранительной деятельности достигаются реализацией следующих функций: конституционного контроля, отправления правосудия, прокурорского надзора, расследования преступлений, оперативно - розыскной деятельности, исполнения судебных решений, оказания юридической помощи и защиты по уголовным делам, предупреждения преступлений и иных правонарушений. Перечисленные функции выполняются правоохранительными органами в соответствии с основополагающими принципами разделения властей. При этом одноименные функции выполняются различными правоохранительными органами при разграничении их подведомственности, подследственности или подсудности.

4. Решения правоохранительных органов представляют собой меры юридического воздействия, принимаемые на основе закона и с учетом конкретных обстоятельств, в связи с которыми было осуществлено вмешательство правоохранительных органов.

5. Правоохранительные органы действуют только при наличии конкретного повода - факта правонарушения или необходимости предупреждения его совершения.

6. Законные решения и обоснованные требования правоохранительных органов подлежат обязательному выполнению всеми гражданами и должностными лицами.

7. Решения правоохранительных органов, затрагивающие права и интересы граждан, а также интересы государства, различных организаций (государственных, частных, общественных) могут быть обжалованы в установленном порядке.

Действуя как правоохранительный орган, налоговая полиция осуществляет функции расследования налоговых преступлений при дознании и производстве предварительного следствия, функции оперативно - розыскной деятельности, предупреждения налоговых преступлений и иных правонарушений в финансово -

экономической сфере, а также ведет борьбу с коррупцией в налоговых органах (а в соответствии с Указом Президента РФ от 25 сентября 1999 г. "Вопросы Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" <*> - и в органах налоговой полиции). Именно эти специфические правоохранительные функции налоговой полиции в первую очередь отличают ее от налоговых органов (Министерства РФ по налогам и сборам и его территориальных подразделений), а также от органов Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 39. Ст. 4590.

В системе правоохранительных органов налоговая полиция занимает особое место, являясь, как это закреплено в комментируемой статье, "составной частью сил обеспечения экономической безопасности Российской Федерации".

В соответствии с Законом РФ "О безопасности" <*> под безопасностью понимается состояние защищенности жизненно важных интересов <***> личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз (ст. 1). Безопасность достигается проведением единой государственной политики в области обеспечения безопасности, системой мер экономического, политического, организационного и иного характера, адекватных угрозам жизненно важным интересам личности, общества и государства.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. N 15. Ст. 799.

<***> Жизненно важные интересы - совокупность потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности прогрессивного развития личности, общества и государства.

Экономическая безопасность определяется в Федеральном законе "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" от 13 октября 1995 г. N 157-ФЗ <*> (ст. 2) как состояние экономики, обеспечивающее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития Российской Федерации, неуязвимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 42. Ст. 3923.

Обеспечение экономической безопасности Российской Федерации - одно из важнейших направлений деятельности государства по поддержанию национальной безопасности в целом. В Концепции национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента РФ от 17 декабря 1997 г. N 1300 <*> (в редакции Указа Президента РФ от 10 января 2000 г. N 24), определены основные задачи национальной безопасности Российской Федерации. К их числу, в частности, отнесены:

своевременное прогнозирование и выявление внешних и внутренних угроз национальной безопасности Российской Федерации;

реализация оперативных и долгосрочных мер по предупреждению и нейтрализации внутренних и внешних угроз;

обеспечение суверенитета и территориальной целостности Российской Федерации, безопасности ее пограничного пространства;

подъем экономики страны, проведение независимого и социально ориентированного экономического курса;

преодоление научно - технической и технологической зависимости Российской Федерации от внешних источников и др.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 52. Ст. 5909; Российская газета. 2000. 18 янв.

При этом отмечается, что обеспечение национальной безопасности и защита интересов России в экономической сфере являются приоритетными направлениями политики государства.

Экономическая безопасность органически включается в систему государственной (национальной) безопасности вместе с такими ее слагаемыми, как обеспечение надежной обороноспособности страны, поддержание социального мира в обществе, защита от экологических бедствий. Не может быть военной безопасности при слабой экономике, как не может быть ни военной безопасности, ни эффективной экономики в обществе, раздираемом социальными конфликтами. В Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации, одобренной Указом Президента РФ от 29 апреля 1996 г. N 608, в качестве основной цели экономической безопасности определяется "обеспечение такого развития экономики, при котором создались бы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально - экономической и военно - политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз" <*>. В том же документе отмечается, что "без обеспечения экономической безопасности практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном, так и в международном плане".

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 18. Ст. 2117.

В свою очередь, экономическая безопасность сама имеет сложную внутреннюю структуру, в которой обычно выделяют три основных элемента <*>:

1) экономическую независимость, означающую в современных условиях взаимозависимости национальных экономик в рамках международного разделения труда возможность контроля государства за национальными ресурсами, достижение такого уровня производства, эффективности и качества продукции, который обеспечивает ее конкурентоспособность и позволяет на равных участвовать в мировой торговле, кооперационных связях и обмене научно - техническими достижениями;

2) стабильность и устойчивость национальной экономики, предполагающие защиту собственности во всех ее формах, создание надежных условий и гарантий для предпринимательской активности, сдерживание факторов, способных дестабилизировать ситуацию (борьба с криминальными структурами в экономике, недопущение серьезных разрывов в распределении доходов, грозящих вызвать социальные потрясения, и т.д.);

3) способность к саморазвитию, т.е. создание благоприятного климата для инвестиций, непрерывная модернизация производства, повышение профессионального, образовательного и общекультурного уровня работников.

<*> См.: Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1992. N 12. С. 5.

Среди существующих сегодня угроз экономической безопасности России (увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности, возрастание неравномерности социально - экономического развития регионов, деформированность структуры российской экономики, нарастающий спад производства, разрушение научно - технического потенциала и деиндустриализация экономики, опасность угрозы продовольственной независимости, рост безработицы и др.) особую тревогу вызывает криминализация общества и хозяйственной деятельности, вызванная в основном такими факторами, как:

- рост безработицы, поскольку значительная часть преступлений совершается лицами, не имеющими постоянного источника дохода;
- сближение части чиновников государственных органов с организованной преступностью, возможность доступа криминальных структур к управлению определенной частью производства и их проникновение в различные властные структуры;
- ослабление системы государственного контроля, которое привело к расширению деятельности криминальных структур на внутреннем финансовом рынке, в сфере приватизации, экспортно - импортных операций и торговли (Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации, разд. II, п. 4).

В связи с этим деятельность государственных структур должна быть нацелена на "создание экономических и правовых условий, исключающих криминализацию общества и всех сфер хозяйственной и финансовой деятельности, захват криминальными структурами производственных и финансовых институтов, их проникновение в различные структуры власти" (Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации. Разд. III, п. 7). Решение этой задачи возложено непосредственно на федеральные органы налоговой полиции и другие силы обеспечения экономической безопасности России (МВД России, ФСБ России, ГТК России и др.). Так, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 1996 г. N 1569 "О первоочередных мерах по реализации Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)" <*> на Федеральную службу налоговой полиции (ФСНП) России (совместно с другими федеральными органами исполнительной власти) возложено выявление и устранение причин, приводящих к криминализации общества и хозяйственной деятельности (приложение N 1, п. 4).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 2. Ст. 240.

Создание налоговой полиции вызвано самой жизнью. Рыночные реформы в России сопровождаются активизацией экономической преступности и прежде всего значительным ростом числа налоговых правонарушений. Крайне низкий уровень собираемости налогов - одна из основных причин, расшатывающих устойчивость финансовой системы России. Налоговая полиция призвана бороться с сокрытием доходов от налогообложения и уклонением от уплаты налогов силами и средствами, присущими правоохранительным органам.

Указом Президента РФ от 18 марта 1992 г. N 262 было образовано Главное управление налоговых расследований при Государственной налоговой службе (ГНС) РФ. Оперативные подразделения Главного управления налоговых расследований и подразделений налоговых расследований были включены в число органов дознания и получили полномочия субъектов оперативно - розыскной деятельности (Закон РФ от 2 июля 1992 г. "О внесении дополнений и изменений в Закон РФ "Об оперативно - розыскной деятельности в Российской Федерации", Закон РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР", Уголовный кодекс РСФСР и Уголовно - процессуальный кодекс РСФСР" <*>). Нахождение Главного управления налоговых расследований в системе Государственной налоговой службы РФ, как показала практика, не содействовало эффективной работе по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых правонарушений. В 1993 г. органы налоговых расследований были преобразованы в федеральные органы налоговой полиции.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. N 33. Ст. 1912.

Статья 2. Задачи федеральных органов налоговой полиции

Задачами федеральных органов налоговой полиции являются:
выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений. О выявленных при этом других экономических преступлениях органы налоговой полиции обязаны проинформировать соответствующие правоохранительные органы;

обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защиты их сотрудников от противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей;

предупреждение, выявление и пресечение коррупции в налоговых органах.

На федеральные органы налоговой полиции не могут быть возложены задачи, не предусмотренные настоящим Законом.

Комментарий к статье 2

В ст. 2 комментируемого Закона закрепляются задачи федеральных органов налоговой полиции, в соответствии с которыми определяются основные направления деятельности, функции, а также обязанности и права этих органов. При этом особо отмечается, что на федеральные органы налоговой полиции не могут быть возложены задачи, не предусмотренные комментируемым Законом.

1. Важнейшей задачей налоговой полиции является выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений. Данная задача решается путем организации и проведения оперативно - розыскных мероприятий, возбуждения уголовных дел и их расследования, координации деятельности федеральных органов налоговой полиции с налоговыми и правоохранительными органами Российской Федерации и зарубежных стран.

Под выявлением налоговых преступлений понимается установление и обнаружение запрещенных уголовным законом общественно опасных деяний в сфере налогообложения, а также лиц, их совершающих. Выявить налоговое преступление - это значит установить, имело ли место событие преступления и содержатся ли в нем признаки конкретного состава налогового преступления (общественно опасное деяние, место, время, средства и способ совершения преступления, вина, цель, мотив и др.). Если преступление совершается в соучастии, то должны быть установлены все соучастники и выяснена роль каждого в осуществлении преступной деятельности.

Предупреждение налоговых преступлений предполагает превентивное воздействие на поведение лица (лиц) с целью не допустить совершения им (ими) запрещенного уголовным законом общественно опасного деяния в сфере налогообложения или на причины и условия, способствующие совершению налоговых преступлений.

Пресечение налоговых преступлений состоит в лишении лица (лиц) реальной возможности продолжить совершение умышленного преступления, т.е. в прерывании налогового преступления на стадии приготовления или покушения, а также в создании условий, препятствующих совершению неумышленных налоговых преступлений, посредством оперативного вмешательства федеральных органов налоговой полиции в развитие ситуации, связанной с исполнением обязанности по уплате налогов.

В качестве правоохранительных органов федеральные органы налоговой полиции нацелены на обеспечение законности и установление правопорядка в сфере налогообложения. Они призваны содействовать восстановлению нарушенных прав в этой сфере и привлекать нарушителей налогового законодательства к юридической ответственности.

Федеральные органы налоговой полиции "выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями" (п. 1 ст. 36 НК РФ) <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 31. Ст. 3824.

Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом РФ под угрозой наказания (ч. 1 ст. 14 УК РФ) <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 25. Ст. 2954.

В действующем Уголовном кодексе РФ содержатся две статьи, непосредственным и единственным объектом преступления в которых названы общественные отношения, складывающиеся в сфере финансовой деятельности государства в связи с налогообложением и формированием бюджета:

- статья 198 "Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды";
- статья 199 "Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации".

В то же время многие преступления, совершаемые в экономической сфере, тесно связаны с налоговыми преступлениями. Это касается, например, таких преступлений, как: незаконное предпринимательство (ст. 171 УК), производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК), незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК), лжепредпринимательство (ст. 173 УК), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем (ст. 174 УК), незаконное получение кредита (ст. 176 УК), злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии) (ст. 185 УК), невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК) и др.

По делам об этих и других преступлениях, перечисленных в ст. 126 Уголовно - процессуального кодекса РСФСР, следователи федеральных органов налоговой полиции могут производить предварительное следствие, если эти преступления выявлены органами налоговой полиции.

Наряду с налоговыми преступлениями федеральные органы налоговой полиции выявляют, предупреждают и пресекают налоговые правонарушения, а также нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения.

Критерием, с помощью которого законодатель дифференцирует деликты в сфере налогообложения на преступления и административные правонарушения, является их общественная опасность. Согласно п. 1 Постановления N 8 Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. "О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов" <*> общественная опасность уклонения от уплаты налогов заключается в уменьшении конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции РФ), что влечет непоступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации. В конечном итоге это приводит к невозможности осуществления государством на должном уровне своих функций - социальной, оборонительной, правоохранительной и др. Как было указано в п. 3 Постановления Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. N 20-П "По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции" <***>, налог - необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в Конституции РФ, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. В этой обязанности налогоплательщиков (в том числе граждан, занятых предпринимательской деятельностью с образованием юридического лица) воплощен публичный интерес всех членов общества. Поэтому государство вправе и

обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества.

<*> Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. N 9. С. 3.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 1. Ст. 197.

Осуществляя задачу по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах, органы налоговой полиции могут выявлять обстоятельства, требующие совершения действий, отнесенных Налоговым кодексом РФ к полномочиям налоговых органов (например, выявляются налоговые правонарушения <*>, предусмотренные ст. 116 - 129.1 НК). В этих случаях органы налоговой полиции обязаны в десятидневный срок со дня выявления таких обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения (п. 3 ст. 36 НК РФ).

<*> Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, ответственность за которое установлена Налоговым кодексом РФ (ст. 106).

Для успешного решения задачи по борьбе с нарушениями законодательства о налогах и сборах федеральные органы налоговой полиции были включены в число участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (п. 9 ст. 1 Федерального закона от 9 июля 1999 г. N 154-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации").

2. Второй задачей федеральных органов налоговой полиции является обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защиты их сотрудников от противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей. Соответствующие полномочия налоговой полиции на законодательном уровне уточнены в Федеральном законе "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов" (с последующими изменениями и дополнениями) <*>. Согласно ст. 2 названного Закона государственной защите подлежат должностные лица правоохранительных и контролирующих органов, в том числе работники органов государственной налоговой службы (п. 12), а также их близкие (п. 13) <***>. В ст. 12 того же Закона определено, что органами, обеспечивающими безопасность должностных лиц органов государственной налоговой службы, являются федеральные органы налоговой полиции. В рамках осуществления государственной защиты на них возлагается применение конкретных мер безопасности (ст. 3, 5), к которым законодательством отнесены:

- 1) личная охрана, охрана жилища и имущества;
- 2) выдача оружия, специальных средств индивидуальной защиты и оповещения об опасности;
- 3) временное помещение в безопасное место;
- 4) обеспечение конфиденциальности сведений о защищаемых лицах;
- 5) перевод на другую работу (службу), изменение места работы (службы) или учебы;
- 6) переселение на другое место жительства;
- 7) замена документов, изменение внешности.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 17. Ст. 1455; 1998. N 30. Ст. 3613; 1999. N 2. Ст. 238.

<***> Меры государственной защиты могут применяться в отношении близких родственников, а в исключительных случаях также иных лиц, на жизнь, здоровье и

имущество которых совершается посягательство с целью воспрепятствовать законной деятельности должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов, либо принудить их к изменению ее характера, либо из мести за указанную деятельность (ст. 1 ФЗ "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов").

В целях реализации предусмотренных мер безопасности могут проводиться оперативно - розыскные мероприятия в порядке, установленном Федеральным законом "Об оперативно - розыскной деятельности в Российской Федерации".

Поводом для принятия мер безопасности в отношении должностного лица органа государственной налоговой службы является:

- 1) заявление указанного лица;
- 2) обращение руководителя соответствующего налогового органа;
- 3) получение органом, обеспечивающим безопасность, оперативной и иной информации о наличии угрозы безопасности указанного лица.

Основанием для применения мер безопасности является наличие достаточных данных, свидетельствующих о реальности угрозы безопасности защищаемого лица.

Орган, обеспечивающий безопасность, получив заявление, обращение или информацию о наличии угрозы безопасности защищаемого лица, обязан в трехдневный срок принять решение о применении либо об отказе в применении в отношении указанного лица мер безопасности. В случаях, не терпящих отлагательства, меры безопасности применяются незамедлительно.

О принятом решении о применении мер безопасности выносится мотивированное постановление, в котором указываются конкретные меры безопасности и сроки их осуществления. О вынесенном постановлении орган, обеспечивающий безопасность, информирует защищаемое лицо и руководителя соответствующего налогового органа. Последние в случае отказа от применения мер безопасности могут обжаловать такое решение в вышестоящий орган, обеспечивающий безопасность, в прокуратуру или в суд. Такая жалоба подлежит рассмотрению незамедлительно.

Применение мер безопасности основывается на принципе обязательности исполнения решений органов, обеспечивающих безопасность: "Решения органов, обеспечивающих безопасность, принятые в соответствии с их компетенцией, обязательны для исполнения должностными лицами предприятий, учреждений и организаций, в адрес которых они направлены" (ст. 16 ФЗ "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов").

При устранении угрозы безопасности, а также в случае возникновения иных оснований принимается мотивированное постановление об отмене мер безопасности. Содержание такого постановления объявляется защищаемому лицу.

Расходы, связанные с применением мер безопасности, не могут быть возложены на защищаемое лицо (ст. 21 ФЗ "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов").

В федеральных органах налоговой полиции в целях обеспечения безопасности налоговых инспекторов, а также сотрудников самой налоговой полиции созданы специальные подразделения физической защиты. Сотрудники этих подразделений вступают в дело в тех случаях, когда возможно силовое противодействие. К сожалению, сегодня такие ситуации далеко не единичны. Преступные посягательства на жизнь и здоровье налоговых инспекторов, большинство которых - женщины, а также налоговых полицейских, угрозы в их адрес, воспрепятствование исполнению ими своих служебных обязанностей стали повседневной реальностью. На работу в подобных экстремальных обстоятельствах и нацелена служба физической защиты.

В состав подразделений физической защиты входят также комендантские подразделения, сотрудники которых охраняют здания налоговых инспекций и налоговой полиции.

3. Третья задача федеральных органов налоговой полиции - предупреждение, выявление и пресечение коррупции в налоговых органах.

Коррупция в современном российском обществе приобрела угрожающие размеры. Она стала реальной угрозой национальной безопасности России, одним из основных способов разрушения системы государственной власти и криминальной деформации общественного правосознания.

Под коррупцией в государственном аппарате понимается использование уполномоченными на выполнение государственных функций лицами своего служебного положения в корыстных целях вопреки интересам службы. Для коррупции характерны злоупотребления должностными полномочиями и взяточничество <*>.

<*> Профессор Н.Ф. Кузнецова отмечает сложившееся в российской правовой доктрине и на практике двоякое понимание коррупции. Одно из них охватывает как собственно подкуп в любых сферах власти и управления (государственных, муниципальных, частных, общественных), так и корыстные должностные преступления (хищения с использованием служебного положения и с корыстным злоупотреблением должностными полномочиями). Такого расширительного определения коррупции придерживаются, например, органы МВД по борьбе с экономической преступностью. В узком понимании коррупция - это подкуп во всех его разновидностях и провокация такового (так толкует содержание коррупции Верховный Суд РФ). См.: Вестник Московского университета. Серия 11: Право. 1999. N 4. С. 103 - 104.

Наделение налоговых органов значительным объемом властных полномочий в финансовой сфере предопределило высокую степень криминогенной опасности в этой области государственной деятельности. Недобросовестные предприниматели, вступающие в конфликт с законодательством, стремятся подкупить сотрудников налоговых органов и тем самым получить возможность влиять на исполнение последними своих служебных обязанностей. Федеральные органы налоговой полиции призваны предупреждать, выявлять и пресекать факты использования должностными лицами налоговых органов своего статуса и связанных с ним возможностей для противоправного получения материальных, иных благ и преимуществ, а также незаконного предоставления им таких благ и преимуществ со стороны недобросовестных налогоплательщиков. В этих целях используются контрольные проверки, проводимые после проверок налоговых органов.

Борьба с коррупцией в налоговых органах по своему значению приравнивается к таким важным задачам, как борьба с налоговыми преступлениями. Заметим в связи с этим, что в ряде зарубежных стран правонарушения (преступления), совершаемые сотрудниками налоговых органов при осуществлении ими должностных полномочий, признаются разновидностью налоговых правонарушений (преступлений).

Задачи по борьбе с коррупцией возлагаются на подразделения безопасности и борьбы с коррупцией. Они выявляют и пресекают факты коррупции, а также занимаются профилактикой подобного рода правонарушений.

В ст. 2 комментируемого Закона к задачам федеральных органов налоговой полиции отнесена борьба с коррупцией только в налоговых органах. Указ Президента РФ от 25 сентября 1999 г. N 1272 "Вопросы Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" отнес к компетенции налоговой полиции организацию и осуществление мероприятий по выявлению, предупреждению и пресечению коррупции как в налоговых органах, так и в федеральных органах налоговой полиции.

Коррупция - это не только правонарушение, но и аморальное поведение. Важным средством профилактики коррупции среди сотрудников федеральных органов налоговой полиции является поддержание высокого морального облика сотрудника налоговой полиции. Коллегией ФСНП России 7 июня 1996 г. был утвержден Кодекс чести налогового полицейского. В нем провозглашается:

"...Налоговый полицейский предан Отечеству, свято чтит и исполняет законы, соблюдает права и свободы человека и гражданина. Он добросовестно выполняет свой служебный долг, руководствуется высокими моральными принципами.

Нравственный долг налогового полицейского - проявлять высокий профессионализм и усердие в службе, быть непримиримым к нарушениям законов, строго хранить государственную и служебную тайну, в любых обстоятельствах выполнять свои профессиональные обязанности, ставить интересы службы выше личных, преумножать традиции налоговой полиции.

Долг чести налогового полицейского быть неподкупным, мужественным и решительным при защите интересов личности.

Ничто не может быть оправданием измены или предательства. Использование налоговым полицейским служебного положения в корыстных целях - бесчестно и преступно".

Статья 3. Правовые основы деятельности федеральных органов налоговой полиции

Деятельность федеральных органов налоговой полиции основывается на Конституции Российской Федерации, Конституциях республик в составе Российской Федерации, настоящем Законе и иных законодательных актах Российской Федерации, а также правовых актах республик в составе Российской Федерации, правовых актах автономной области, автономных округов, краев, областей, городов Москвы и Санкт - Петербурга, регулирующих отношения в области налогообложения и правоохранительной деятельности, принимаемых в пределах их полномочий.

Комментарий к статье 3

В ст. 3 комментируемого Закона определен круг нормативных правовых актов, регулирующих деятельность федеральных органов налоговой полиции.

Деятельность федеральных органов налоговой полиции основывается на Конституции Российской Федерации <*>. Конституционные положения являются предписаниями основополагающего характера и занимают центральное положение в механизме правового регулирования. "Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации" (ст. 15 Конституции РФ). Это, в частности, означает, что все законы и иные акты законодательства Российской Федерации не должны противоречить Конституции РФ.

<*> Российская газета. 1993. 25 дек.

На конституционном уровне провозглашается:

- "Человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина - обязанность государства" (ст. 2);

- "В Российской Федерации признаются и гарантируются права и свободы человека и гражданина согласно общепризнанным принципам и нормам международного права и в соответствии с настоящей Конституцией" (ст. 17);

- "Права и свободы человека и гражданина являются непосредственно действующими. Они определяют смысл, содержание и применение законов, деятельность законодательной и исполнительной власти, местного самоуправления и обеспечиваются правосудием" (ст. 18).

Конституция РФ (ст. 17 - 64) определяет основные права, свободы и обязанности человека и гражданина, составляющие основу правового статуса личности в Российской Федерации. В их числе право на неприкосновенность жилища, право на тайну переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений и др. Ограничение этих прав допускается только на основании судебного решения. Права и свободы человека и гражданина могут быть также ограничены федеральным законом, но только в той мере, "в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства" (ст. 55). При этом "каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод" (ст. 46).

Особого упоминания заслуживает ст. 57 Конституции РФ, устанавливающая обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы.

Второй уровень системы нормативных правовых актов - это Федеральные законы: Закон РФ "О федеральных органах налоговой полиции", Федеральный закон "Об оперативно - розыскной деятельности", Уголовный кодекс РФ, Уголовно - процессуальный кодекс РСФСР, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов", "Об административной ответственности юридических лиц (организаций) и индивидуальных предпринимателей за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" и др.

Нормы, регулирующие отдельные аспекты деятельности федеральных органов налоговой полиции, содержатся и в ряде других законов, например, в Законах РФ "О валютном регулировании и валютном контроле", "О государственной тайне", Федеральных законах "О прокуратуре Российской Федерации", "Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, сотрудников учреждений и органов уголовно - исполнительной системы и сотрудников федеральных органов налоговой полиции" и др.

За федеральными законами в иерархии источников права следуют многочисленные подзаконные акты:

- Указы Президента РФ (например, от 25 сентября 1999 г. N 1272 "Вопросы Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации", от 18 апреля 1996 г. N 567 "О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью" и др.);

- постановления представительного и законодательного органов Российской Федерации (например, Постановление Верховного Совета РФ от 20 мая 1993 г. N 4991-1 "Об утверждении Положения о прохождении службы в органах налоговой полиции Российской Федерации");

- Постановления Правительства РФ (например, от 19 января 1999 г. N 72 "О повышении денежного довольствия военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, учреждений и органов уголовно - исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации, таможенных органов Российской Федерации и федеральных органов налоговой полиции");

- нормативные правовые акты, принятые ФСНП России, в том числе совместно с другими министерствами и ведомствами (например, Приказ ФСНП России от 7 июня 1999 г. N 192 "Об утверждении Инструкции об организации обязательного государственного страхования жизни и здоровья сотрудников федеральных органов налоговой полиции",

Приказ Департамента налоговой полиции РФ и МВД России от 5 августа 1994 г. N 379/182 "О мерах по организации взаимодействия между органами внутренних дел и органами налоговой полиции Российской Федерации" и др.).

Деятельность федеральных органов налоговой полиции основывается также на положениях конституций, уставов и иных правовых актов субъектов Российской Федерации, принимаемых в пределах их полномочий и регулирующих отношения в области налогообложения и правоохранительной деятельности. В том случае, когда в правовом акте субъекта Российской Федерации содержится норма, касающаяся непосредственно деятельности федеральных органов налоговой полиции на его территории, такая норма обязательно принимает бланкетный характер и отсылает по данному вопросу к федеральному законодательству. Так, в Уставе города Москвы в гл. 9 "Судебная власть и правоохранительные органы" содержится ст. 64 "Налоговая полиция" следующего содержания: "На территории Москвы осуществляет свою деятельность налоговая полиция в соответствии с законодательством и во взаимодействии с государственной налоговой инспекцией".

При решении острейших проблем, связанных с деятельностью налоговой полиции, важное значение приобретает судебная практика. В этой связи следует упомянуть такие правовые акты, как Постановление Конституционного Суда РФ от 17 декабря 1996 г. N 20-п по делу о проверке конституционности п. 2 и 3 части первой ст. 11 Закона РФ "О федеральных органах налоговой полиции", Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. N 8 "О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов", письмо Высшего Арбитражного Суда РФ "О некоторых вопросах подведомственности споров по искам налогоплательщиков к органам налоговой инспекции", информационное письмо Высшего Арбитражного Суда РФ от 7 июня 1995 г. N С1-7/ОП-314 "О рассмотрении споров с участием местных органов налоговой полиции" и др.

Взаимодействие федеральных органов налоговой полиции с правоохранительными органами иностранных государств в раскрытии и расследовании налоговых преступлений регулируются нормами международных правовых актов по вопросам борьбы с преступностью и международных межведомственных соглашений по этим вопросам (см. комментарий к ст. 4).

Статья 4. Принципы деятельности федеральных органов налоговой полиции

Деятельность федеральных органов налоговой полиции осуществляется на основе принципов:

- законности;
- уважения прав и свобод человека и гражданина;
- подконтрольности и подотчетности высшим органам законодательной и исполнительной власти Российской Федерации;
- сочетания гласных и негласных форм деятельности.

В федеральных органах налоговой полиции не допускаются создание и деятельность политических партий и других общественных объединений. Сотрудники федеральных органов налоговой полиции (далее - сотрудники налоговой полиции) не могут быть ограничены в своей служебной деятельности решениями политических партий и других общественных объединений, преследующих политические цели.

Федеральные органы налоговой полиции осуществляют свою деятельность во взаимодействии с другими государственными органами, общественными объединениями и гражданами, а также налоговыми службами других государств на основе международных договоров и обязательств Российской Федерации.

В ст. 4 комментируемого Закона закреплены основные принципы, одни из которых являются общеправовыми (законность, уважение прав и свобод человека и гражданина и др.), а другие - специальным (например, сочетание гласных и негласных форм деятельности). Заметим, что федеральные органы налоговой полиции руководствуются в своей деятельности и теми общеправовыми принципами, которые не были упомянуты в комментируемой статье (принцип гуманизма, равенства всех перед законом, презумпции невиновности и др.). Отдельные принципы нашли свое закрепление в других статьях комментируемого Закона. Так, в ст. 14 сформулирован принцип обязательности законных требований сотрудников налоговой полиции для выполнения всеми гражданами и должностными лицами, в ст. 15 - принцип недопустимости вмешательства в деятельность федеральных органов налоговой полиции, а в ст. 11 - принцип привлечения конфиденентов к оперативно - розыскной деятельности, осуществляемой органами налоговой полиции.

Охарактеризуем принципы, специально упомянутые в ст. 4 Закона.

Принцип законности означает, что все сотрудники налоговой полиции обязаны в своей деятельности неукоснительно соблюдать предписания Конституции РФ, федеральных законов и иных нормативных правовых актов. Кроме того, этот принцип обязывает государственные органы, имеющие право принимать подзаконные акты по вопросам деятельности налоговой полиции, осуществлять ведомственное нормотворчество, не противореча действующим законам. В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 31 октября 1995 г. N 8 "О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия" отмечается, что оценке с точки зрения соответствия закону подлежат нормативные акты любого государственного или иного органа (нормативные указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, приказы и иные правовые акты министерств и ведомств). Если при рассмотрении конкретного дела суд установит, что подлежащий применению акт государственного органа не соответствует закону, он в силу ч. 2 ст. 120 Конституции РФ обязан принять решение согласно закону, регулиющему данные отношения.

В правовой науке законность определяется с разных позиций: как принцип государственной деятельности, как метод государственного управления, как режим взаимоотношений граждан и организаций с субъектами власти.

Создание устойчивого правового режима законности во взаимоотношениях органов исполнительной власти, и в частности, налоговой полиции, с одной стороны, и гражданами, организациями - с другой, приобретает особую важность, поскольку органы исполнительной власти, их должностные лица вправе осуществлять внесудебное принуждение, юрисдикционную деятельность и тем самым наделяются значительными властными полномочиями.

Реализация законности предполагает наличие системы ее гарантий, включающей как общие условия и предпосылки, так и специальные юридические, организационно - правовые средства обеспечения режима законности <*>. К общим условиям и предпосылкам следует отнести принцип разделения властей, политический плюрализм, гласность, высокий уровень правовой культуры. Специальными юридическими средствами обеспечения законности являются контроль и принуждение.

<*> См.: Теория государства и права / Под ред. С.С. Алексеева. М., 1985. С. 411.

Принцип уважения прав и свобод человека и гражданина нашел свое закрепление на конституционном уровне. В соответствии со ст. 2 Конституции РФ "человек, его права и свободы являются высшей ценностью". На государство возлагается обязанность признавать, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина.

Принцип уважения прав и свобод человека и гражданина касается всех без исключения аспектов деятельности федеральных органов налоговой полиции.

Реализации этого принципа способствует выполнение одной из важнейших задач налоговой полиции - выявления, предупреждения и пресечения налоговых преступлений и правонарушений. Неисполнение конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов (ст. 57 Конституции РФ) означает недополучение государством денежных ресурсов, которые в соответствии с бюджетными предписаниями пошли бы на финансирование конкретных государственных программ (социального обеспечения, здравоохранения, культуры, охраны правопорядка и т.д.). Таким образом, неуплата налогов одними приводит к нарушениям прав и свобод других. Конституционный Суд РФ в своем Постановлении от 17 декабря 1996 г. N 20-п отметил, что в обязанности налогоплательщика воплощен публичный интерес всех членов общества, а поэтому государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых отношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 1. Ст. 197.

На основе соблюдения принципа уважения прав и свобод человека и гражданина организуется работа сотрудников налоговой полиции. Осуществляя расследование налоговых преступлений, они руководствуются презумпцией невиновности (ст. 49 Конституции РФ), нормой о том, что никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников (ст. 51 Конституции РФ) и т.д. Особое значение придается соблюдению прав и свобод человека и гражданина при проведении оперативно - розыскной деятельности. В соответствии с ч. 1 ст. 5 Федерального закона "Об оперативно - розыскной деятельности" органами (лицами), осуществляющими такую деятельность, при проведении оперативно - розыскных мероприятий должны обеспечиваться соблюдение прав человека и гражданина на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, неприкосновенность жилища и тайну корреспонденции (в редакции Федерального закона от 5 января 1999 г. N 6-ФЗ).

Принцип подконтрольности и подотчетности федеральных органов налоговой полиции высшим органам законодательной и исполнительной власти Российской Федерации тесно связан с принципом законности. Как уже отмечалось, контроль относится к специальным юридическим средствам обеспечения законности. Федеральные органы налоговой полиции контролируются и отчитываются перед главой государства - Президентом РФ, высшим законодательным органом - Федеральным Собранием РФ и высшим органом исполнительной власти - Правительством РФ.

Президент РФ может осуществлять контроль за деятельностью налоговой полиции как непосредственно, так и через свою Администрацию, одним из структурных подразделений которой является Главное контрольное управление.

Контрольные полномочия Федерального Собрания РФ закреплены в Конституции РФ. Одним из них, например, является депутатский запрос. Депутат, группа депутатов Совета Федерации или Государственной Думы вправе обратиться с запросом к руководителю любого федерального органа исполнительной власти, в том числе к директору ФСНП России, по кругу вопросов, входящих в компетенцию этого органа. Такой запрос вносится на заседание палаты в письменной форме. Адресат обязан дать на него ответ в устной форме на заседании палаты или в письменной форме не позднее чем через 15 дней с момента его получения (палата может установить иной срок ответа на запрос). Запрос, внесенный в письменной форме, и письменный ответ на него оглашаются председательствующим на заседании палаты или доводятся до сведения депутатов данной палаты иным путем <*>. В частности, депутаты Государственной Думы вправе обратиться к руководству ФСНП России с запросом. Вопрос в письменной форме

заблаговременно передается депутатом, группой депутатов в соответствующий орган палаты, что является основанием для приглашения на заседание Думы руководителя федерального органа исполнительной власти. Если последний не может прибыть на заседание Государственной Думы, то он дает письменный ответ на заданный вопрос.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 2. Ст. 74.

Контрольные полномочия Правительства РФ закреплены в ст. 12 Федерального конституционного закона "О Правительстве Российской Федерации" <*>, в соответствии с которой "Правительство Российской Федерации руководит работой федеральных министерств и иных федеральных органов исполнительной власти и контролирует их деятельность". Там же закреплено, что федеральные органы исполнительной власти подчиняются Правительству РФ и ответственны перед ним за выполнение порученных задач.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 51. Ст. 5712; 1998. N 1. Ст. 1.

ФСНП России подчинена непосредственно Президенту РФ, а Правительство РФ координирует деятельность ФСНП России в соответствии со ст. 32 ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации".

Принцип сочетания гласных и негласных форм деятельности напрямую связан с оперативно - розыскной практикой и является характерной чертой, отличающей ее от других видов юридической деятельности. Гласные начала оперативно - розыскной деятельности проявляются, например, в таких ситуациях, как изучение оперативниками писем, жалоб и заявлений граждан, исследование разнообразных открытых источников информации, непосредственное получение информации в процессе опроса, наведения справок и др. Негласные начала проявляются прежде всего в процессе конфиденциального сотрудничества с гражданами при осуществлении негласных оперативно - розыскных мероприятий.

Принцип внепартийности сотрудников федеральных органов налоговой полиции означает, что в своей служебной деятельности они не связаны решениями никаких политических партий и других общественных объединений, преследующих политические цели. В федеральных органах налоговой полиции не допускаются создание и деятельность политических партий и других политических общественных объединений <*>. При этом внепартийность сотрудников налоговой полиции не означает лишения их других политических прав, в том числе избирательного права. В соответствии с Конституцией РФ и Федеральным законом "Об основных гарантиях избирательных прав граждан Российской Федерации" был принят Указ Президента РФ от 30 мая 1997 г. N 535 "Об обеспечении избирательных прав военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, федеральных органов налоговой полиции и работников органов прокуратуры Российской Федерации".

<*> В целях защиты своих профессиональных, социально - экономических и иных прав и законных интересов сотрудники налоговой полиции могут объединяться или выступать на добровольной основе и в соответствии с действующим законодательством в профессиональные союзы (ассоциации) (ст. 42, 43 Положения о прохождении службы в органах налоговой полиции Российской Федерации).

Принцип сотрудничества и взаимодействия предполагает, что федеральные органы налоговой полиции осуществляют свою деятельность во взаимодействии с другими государственными органами, общественными объединениями и гражданами.

Эффективность работы налоговой полиции во многом зависит от того, как налажено сотрудничество с правоохранительными (МВД России, ГТК России, ФСБ России и др.) и иными государственными органами (МНС России, ВЭК России, Пенсионный фонд и др.).

На недавно созданное в структуре ФСНП России Управление информации и общественных связей возложено осуществление взаимодействия со средствами массовой информации по информированию населения о деятельности федеральных органов налоговой полиции в целях профилактики налоговых преступлений и правонарушений.

"Интернационализация" налоговой преступности объясняет особую важность организации и налаживания сотрудничества и взаимодействия ФСНП России с налоговыми правоохранительными и службами зарубежных государств (Интерпол, Европол, Бюро по координации борьбы с организованной преступностью и иными опасными видами преступлений на территории СНГ и др.). В целях установления профессиональных контактов с зарубежными коллегами, осуществляющими расследование налоговых преступлений и правонарушений, ФСНП России заключает соответствующие международные межведомственные соглашения.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 1994 г. N 1344 "О заключении соглашений между Правительством Российской Федерации и правительствами иностранных государств о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства" ФСНП России поручено проводить с участием МИД России переговоры о заключении межправительственных соглашений о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства. Типовой проект такого Соглашения прилагается к названному Постановлению Правительства РФ.

В Соглашении предусматриваются основные формы сотрудничества:

1) обмен информацией о нарушениях налогового законодательства юридическими или физическими лицами по следующим вопросам:

- сокрытие доходов юридическими или физическими лицами от налогообложения с указанием способов, применяемых при этом нарушителями налогового законодательства;

- открытия счетов в государственных и коммерческих банках юридическими и физическими лицами, а также движения средств по этим счетам, если есть основания полагать, что на них находятся скрываемые от налогообложения суммы;

- доходов и размеров налогообложения юридических и физических лиц, нарушивших налоговое законодательство, а также предупреждения, выявления и пресечения налоговых преступлений и правонарушений;

2) взаимодействие по вопросам проведения мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение налоговых преступлений и правонарушений;

3) представление соответствующим образом заверенных копий документов, связанных с налогообложением физических и юридических лиц;

4) обмен информацией о национальных налоговых системах, об изменениях и дополнениях налогового законодательства, а также методическими рекомендациями по борьбе с нарушениями налогового законодательства;

5) обмен опытом по созданию и функционированию информационных систем, используемых в борьбе с нарушениями налогового законодательства;

6) осуществление координации деятельности по вопросам, возникающим в процессе сотрудничества, включая создание рабочих групп, обмен представителями, экспертами и обучение кадров;

7) проведение научно - практических конференций и семинаров по проблемам борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями.

Подобные соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства были заключены Правительством РФ с правительствами Республики Узбекистан (25 апреля 1995 г.), Республики Армения (25

апреля 1996 г.), Республики Казахстан (6 июля 1998 г.). Впоследствии такие соглашения были заключены с Киргизией, Украиной, Румынией и другими государствами.

Образован Координационный совет руководителей органов налоговых расследований государств - участников СНГ. Его председателем избран директор ФСНП России (октябрь 1999 г.).

Раздел II. СИСТЕМА И СТРУКТУРА ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ

Статья 5. Система федеральных органов налоговой полиции

(в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Федеральные органы налоговой полиции являются централизованной системой органов налоговой полиции с подотчетностью нижестоящих органов вышестоящим органам и директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации.

Систему федеральных органов налоговой полиции составляют:

Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации на правах государственного комитета Российской Федерации (далее - Федеральная служба налоговой полиции);

органы Федеральной службы налоговой полиции по республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (управления, отделы) - территориальные органы;

органы налоговой полиции районов в городах Москве и Санкт - Петербурге, а также межрайонные отделы управлений, отделов Федеральной службы налоговой полиции - местные органы налоговой полиции.

В федеральных органах налоговой полиции в установленном законодательством Российской Федерации порядке могут создаваться организации, необходимые для обеспечения их деятельности.

Комментарий к статье 5

Федеральные органы налоговой полиции относятся к государственным органам исполнительной власти и в качестве таковых наделены следующими признаками:

- осуществляют исполнительно - распорядительную деятельность;
- обладают оперативной самостоятельностью;
- имеют постоянные штаты;
- образуются вышестоящими органами;
- подотчетны и подконтрольны вышестоящим органам исполнительной власти;
- образование, структура и порядок деятельности этих органов регламентируются правовыми нормами.

Различают федеральные органы исполнительной власти и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В свою очередь федеральные органы исполнительной власти могут быть общероссийскими и совместными.

Совместные федеральные ведомства (например, Министерство финансов, Министерство культуры и др.) создаются в тех сферах государственного управления, которые находятся в совместном ведении Российской Федерации и ее субъектов. В этом случае федеральный центр осуществляет общее руководство, а непосредственное управление на территории субъектов Российской Федерации возлагается на республиканские, областные, краевые, окружные, городские (Москвы и Санкт - Петербурга) органы. Последние находятся в двойном подчинении: по вертикали они

подчинены центральному органу федеральной исполнительной власти, а по горизонтали - правительству или администрации субъекта Российской Федерации.

Органы налоговой полиции относятся к общефедеральным органам исполнительной власти. Центральные органы общефедеральных ведомств осуществляют руководство соответствующими сферами управления как непосредственно, так и через территориальные федеральные органы, которые подчинены только по вертикали своим ведомственным центрам и содержатся за счет федерального бюджета. Иными словами, в системе общефедерального ведомства все органы являются федеральными <*>.

<*> Подробнее см.: Бахрах Д.Н. Административное право. М., 1997. С. 96 - 99.

Налоговая полиция представляет собой единую федеральную систему органов с подотчетностью нижестоящих органов вышестоящим и директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации (см. схему).

В систему федеральных органов налоговой полиции входят:

- 1) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации;
- 2) территориальные органы налоговой полиции;
- 3) местные органы налоговой полиции.

Перечисленные федеральные органы налоговой полиции действуют не разрозненно, а совместно, находятся в тесной взаимосвязи, взаимодействии и взаимозависимости и составляют единую систему.

Единство системы федеральных органов налоговой полиции отражает единство их сущности как правоохранительных органов и органов исполнительной власти, находящихся в административном соподчинении. Это единство органов обусловлено общностью их задач и функций, которые они призваны осуществлять. Для всех федеральных органов налоговой полиции устанавливается единый правовой режим их деятельности и они нацелены на достижение общей главной цели - обеспечение законности и правопорядка в налоговой сфере.

Верхнюю ступень в иерархической лестнице системы органов налоговой полиции занимает ФСНП России - федеральный орган исполнительной власти, наделенный правами государственного комитета Российской Федерации <*>. Руководство деятельностью ФСНП России осуществляет Президент РФ.

<*> Государственный комитет - центральный орган федеральной исполнительной власти, осуществляющий на основе коллегиальности межотраслевое регулирование. Оперативное руководство по функциям, возложенным на государственный комитет, осуществляется его председателем на принципах единоначалия.

Второй уровень - территориальные органы - составляют органы ФСНП по республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам. Система территориальных органов налоговой полиции построена в полном соответствии с федеративным устройством Российской Федерации (ст. 5 Конституции РФ).

Территориальные органы - это управления и отделы ФСНП. Управления ФСНП (УФСНП) создаются в республиках в составе Российской Федерации, краях, областях, городах федерального значения, автономной области и отдельных автономных округах (например, УФСНП по Республике Адыгея, УФСНП по Краснодарскому краю, УФСНП по Белгородской области, УФСНП по г. Москве, УФСНП по Еврейской автономной области, УФСНП по Ямало - Ненецкому автономному округу). Отделы ФСНП (ОФСНП) созданы в некоторых автономных округах, а также в г. Байконур (например, ОФСНП по Агинскому Бурятскому автономному округу, ОФСНП по Коми - Пермскому автономному округу, ОФСНП по городу и космодрому Байконур).

Федеральную службу налоговой полиции возглавляет директор Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации (в ранге председателя государственного комитета Российской Федерации), который назначается на должность и освобождается от должности Президентом Российской Федерации по представлению Председателя Правительства Российской Федерации.

Общее руководство деятельностью федеральных органов налоговой полиции и координацию их деятельности с деятельностью других правоохранительных, налоговых и иных государственных органов осуществляет директор Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации.

Первый заместитель директора Федеральной службы налоговой полиции (в ранге первого заместителя председателя государственного комитета Российской Федерации) и заместитель директора Федеральной службы налоговой полиции назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством Российской Федерации по представлению директора Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации.

Начальники управлений Федеральной службы налоговой полиции по республикам назначаются на должность и освобождаются от должности директором Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации по согласованию с правительствами республик в составе Российской Федерации.

В качестве совещательного органа в Федеральной службе налоговой полиции и управлениях налоговой полиции по республикам образуются коллегии, персональный состав и порядок работы которых по представлению соответственно директора Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации и начальников управлений Федеральной службы налоговой полиции по республикам утверждаются соответственно Правительством Российской Федерации и директором Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации.

Организация деятельности Федеральной службы налоговой полиции определяется положением о Федеральной службе налоговой полиции, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Комментарий к статье 6

Наряду со ст. 6 комментируемого Закона статус ФСНП России получил свое закрепление в Указе Президента РФ от 25 сентября 1999 г. N 1272 "Вопросы Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" <*>. Этим Указом было утверждено Положение о Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации (далее - Положение о ФСНП России).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 39. Ст. 4590.

ФСНП России возглавляет систему федеральных органов налоговой полиции, является "федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоохранительные функции в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации, защиты ее экономических интересов и непосредственно реализующим основные направления деятельности федеральных органов налоговой полиции" (п. 1 Положения о ФСНП России).

Руководит деятельностью ФСНП России Президент РФ. Им же утверждается Положение о ФСНП России по представлению Председателя Правительства РФ. Правительство РФ в соответствии с Конституцией РФ, федеральными конституционными и федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ координирует деятельность ФСНП России. Эта норма была закреплена в ст. 32 Федерального

конституционного закона "О Правительстве РФ" и впоследствии была повторена в п. 4 Положения о ФСНП России.

Возглавляет ФСНП России директор ФСНП России, который осуществляет общее руководство деятельностью федеральных органов налоговой полиции и координацию их деятельности с деятельностью других правоохранительных, налоговых и иных государственных органов. Директор ФСНП России, первые заместители директора, статс-секретарь - заместитель директора, заместители директора, заместитель директора - начальник УФСНП по г. Москве назначаются на должность и освобождаются от должности Президентом РФ по представлению Председателя Правительства РФ.

В соответствии с п. 2 Указа Президента РФ от 25 сентября 1999 г. N 1272 штатная численность центрального аппарата федеральных органов налоговой полиции установлена в количестве 2500 единиц.

В ФСНП России для выполнения задач, возложенных на федеральные органы налоговой полиции, создаются:

- главные управления (Главное оперативное управление, Главное управление безопасности и борьбы с коррупцией, Главное управление оперативного документирования налоговых правонарушений, Главное следственное управление и др.);

- управления (Организационно - мобилизационное управление, Управление физической защиты, Правовое управление и др.);

- другие структурные подразделения - центры, службы, инспекции, отделы (Оперативно - координационный центр по Северному Кавказу, Комендантская служба, Инспекция по личному составу, Отдел регистрации и архивных фондов и др.).

Организационная структура ФСНП России (по состоянию на 1 декабря 1999 г.) изображена на приводимой схеме.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



но - тех-		информаци-		физической		"М"		специальной
ническое и		онно -		защиты				связи
поисковое		технологи-						
управление		ческого						
		обеспече-						
		ния						
 L-----L-----L-----L-----L-----

Админист-		Медицин-		Оперативно-		Экспертный		Комендант-
ративно -		ское		координаци-		центр		ская служба
хозяйст-		управление		онный центр				
венное				по Северно-				
управление				му Кавказу				
 L-----L-----L-----L-----L-----

Инспекция		Отдел		Управление		Редакция
по		регистрации		режима и		газеты
личному		и архивных		информацион-		"Налоговая
составу		фондов		ной		полиция"
				безопасности		
 L-----L-----L-----L-----

Примечание к схеме. Управление "М" специализируется на борьбе с транснациональной экономической преступностью.

В п. 8 Положения о ФСНП России установлено, что ФСНП России:

- определяет основные направления деятельности федеральных органов налоговой полиции по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации и защите ее экономических интересов, обеспечивает исполнение федеральными органами налоговой полиции федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации;
- обеспечивает получение, обработку и анализ информации об угрозе экономической безопасности Российской Федерации, разрабатывает на основе прогнозирования социально - экономической и криминогенной обстановки в стране предложения по предупреждению и пресечению этой угрозы;
- разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации;
- участвует в разработке и реализации государственных программ обеспечения экономической безопасности Российской Федерации;
- организует и осуществляет оперативно - розыскную деятельность по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений, а также в порядке, установленном федеральным законодательством, осуществляет внедрение своих оперативных сотрудников в организации независимо от формы собственности;
- организует и производит дознание и предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях;
- организует и осуществляет розыск лиц, совершивших преступления или подозреваемых в их совершении, а также принимает меры по возмещению нанесенного государству ущерба;
- осуществляет производство по делам об административных правонарушениях;

- привлекает граждан с их согласия к сотрудничеству для выявления фактов, форм и методов совершения преступлений и нарушений в области налогового законодательства;

- разрабатывает и реализует во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти меры по борьбе с преступностью в сфере экономической деятельности;

- осуществляет в установленном порядке документальное оформление выявленных фактов сокрытия доходов от налогообложения, уклонения от уплаты налогов, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также фактов иной противоправной деятельности, направленной на причинение ущерба экономике государства;

- использует права, предоставленные федеральным законодательством должностным лицам налоговых органов и агентам валютного контроля;

- организует и осуществляет выявление юридических и физических лиц, уклоняющихся от постановки на учет в налоговые органы, а также не представляющих в эти органы налоговые декларации и иные документы;

- организует и осуществляет применение предусмотренных федеральным законодательством мер, направленных на обеспечение взыскания задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам на основании решений судов, постановлений Правительства РФ, а также решений органов, имеющих право принимать такие решения в соответствии с федеральным законодательством;

- организует и осуществляет в целях предотвращения уклонения от уплаты налогов мероприятия по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений установленного порядка обращения наличных денежных средств;

- организует и осуществляет в установленном порядке выявление, предупреждение и пресечение нарушений федерального законодательства о государственном регулировании производства и оборота товаров (продукции), облагаемых акцизами;

- организует и осуществляет мероприятия по выявлению, предупреждению и пресечению коррупции в налоговых органах и федеральных органах налоговой полиции;

- организует и осуществляет меры по обеспечению собственной безопасности, безопасности деятельности налоговых органов, защите их должностных лиц от противоправных посягательств при исполнении ими служебных обязанностей;

- обеспечивает государственную защиту должностных лиц налоговых органов и федеральных органов налоговой полиции, участников уголовного судопроизводства в случаях и порядке, предусмотренных федеральным законодательством, а также организует и осуществляет меры по защите жизни, здоровья и имущества сотрудников федеральных органов налоговой полиции и лиц, оказывающих им содействие;

- обеспечивает в федеральных органах налоговой полиции защиту сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну, осуществляет контроль за состоянием этой работы, реализует меры, связанные с допуском граждан к сведениям, составляющим государственную тайну, а также с приемом на службу (работу, учебу) в федеральные органы налоговой полиции;

- обобщает практику применения федерального законодательства об обеспечении экономической безопасности Российской Федерации, разрабатывает и вносит в установленном порядке предложения по его совершенствованию, участвует в подготовке проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации;

- заключает в порядке, установленном федеральным законодательством, международные договоры Российской Федерации в целях выполнения задач, возложенных на федеральные органы налоговой полиции;

- осуществляет сотрудничество с международными организациями, а также правоохранительными и налоговыми органами, специальными службами иностранных государств, обменивается с ними оперативной информацией;

- устанавливает порядок документооборота в федеральных органах налоговой полиции, организует и осуществляет хранение оперативных, следственных, архивных и других материалов, устанавливает требования к организации архивного дела в этих органах, а также разрабатывает перечень дел оперативного учета и определяет порядок их ведения;

- создает и использует оперативно - справочные учеты, информационные системы и банки данных, осуществляет справочно - информационное обслуживание федеральных органов налоговой полиции;

- разрабатывает, изготавливает (в том числе в интересах других правоохранительных органов), а также приобретает и использует специальные технические средства;

- осуществляет в установленном порядке закупку вооружения и специальной техники, участвует в разработке технических требований к создаваемому вооружению и специальной технике, обеспечивает накопление, хранение и ремонт вооружения и специальной техники, а также размещение заказов на их поставку и ремонт;

- проводит судебно - экономические и связанные с исследованием документов криминалистические экспертизы, обеспечивает в установленном порядке проведение федеральными органами налоговой полиции государственной дактилоскопической регистрации;

- использует в установленном порядке в целях конспирации документы других федеральных органов исполнительной власти и организаций, зашифровывающие личность сотрудников федеральных органов налоговой полиции, принадлежность подразделений, организаций, помещений и транспортных средств к этим органам, личность граждан, оказывающих содействие федеральным органам налоговой полиции на конфиденциальной основе, в том числе в интересах других органов, осуществляющих оперативно - розыскную деятельность;

- определяет порядок применения действительных и условных наименований в федеральных органах налоговой полиции;

- создает в установленном федеральным законодательством порядке организации, необходимые для решения задач оперативно - розыскной деятельности федеральных органов налоговой полиции;

- организует и осуществляет шифровальные работы, обеспечивает защиту информации в системах и средствах информатизации и связи федеральных органов налоговой полиции;

- осуществляет взаимодействие со средствами массовой информации по информированию населения о деятельности федеральных органов налоговой полиции в целях профилактики налоговых преступлений и правонарушений, а также обеспечивает издательскую деятельность в целях выполнения задач, возложенных на федеральные органы налоговой полиции;

- осуществляет прием граждан, принимает, регистрирует и рассматривает их заявления, жалобы, сообщения и иную информацию;

- организует и осуществляет контроль за состоянием финансово - хозяйственной деятельности в федеральных органах налоговой полиции;

- разрабатывает и реализует программы кадрового обеспечения федеральных органов налоговой полиции, организует подготовку, переподготовку, повышение квалификации кадров, осуществляет защиту прав и законных интересов сотрудников федеральных органов налоговой полиции и работников этих органов, не имеющих специальных званий;

- организует мобилизационную подготовку и обеспечивает мобилизацию в федеральных органах налоговой полиции;

- организует и осуществляет в установленном порядке воинский учет сотрудников федеральных органов налоговой полиции, пребывающих в запасе;

- определяет порядок защиты сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции от оружия массового поражения в военное время, а также порядок их защиты при чрезвычайных ситуациях в мирное время;
- осуществляет материально - техническое и финансовое обеспечение федеральных органов налоговой полиции;
- принимает меры по улучшению жилищных условий сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции и членов их семей;
- использует имеющуюся материально - техническую базу для организации общественного питания и социально - бытового обслуживания сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции;
- организует медицинское обслуживание, санаторно - курортное лечение, обеспечение лекарственными средствами сотрудников федеральных органов налоговой полиции и лиц, уволенных со службы в этих органах с правом на пенсию, а также членов их семей и работников федеральных органов налоговой полиции в период их трудовой деятельности в этих органах.

В качестве совещательного органа в ФСНП России образуется коллегия в составе директора ФСНП России (председатель коллегии), первых заместителей директора, статс-секретаря - заместителя директора, заместителей директора, заместителя директора - начальника УФСНП по г. Москве и иных руководящих сотрудников федеральных органов налоговой полиции, а также сотрудников Администрации Президента РФ. На заседаниях коллегии рассматриваются важнейшие вопросы деятельности федеральных органов налоговой полиции. Решения коллегии принимаются большинством голосов ее членов и, как правило, объявляются приказами ФСНП России. В соответствии с п. 11 Положения о ФСНП России в случае разногласий между директором ФСНП России и коллегией директор реализует свое решение и докладывает о возникших разногласиях Президенту РФ.

Статья 7. Территориальные органы налоговой полиции

Управления (отделы) Федеральной службы налоговой полиции по краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам возглавляются начальниками, назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности директором Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации. (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

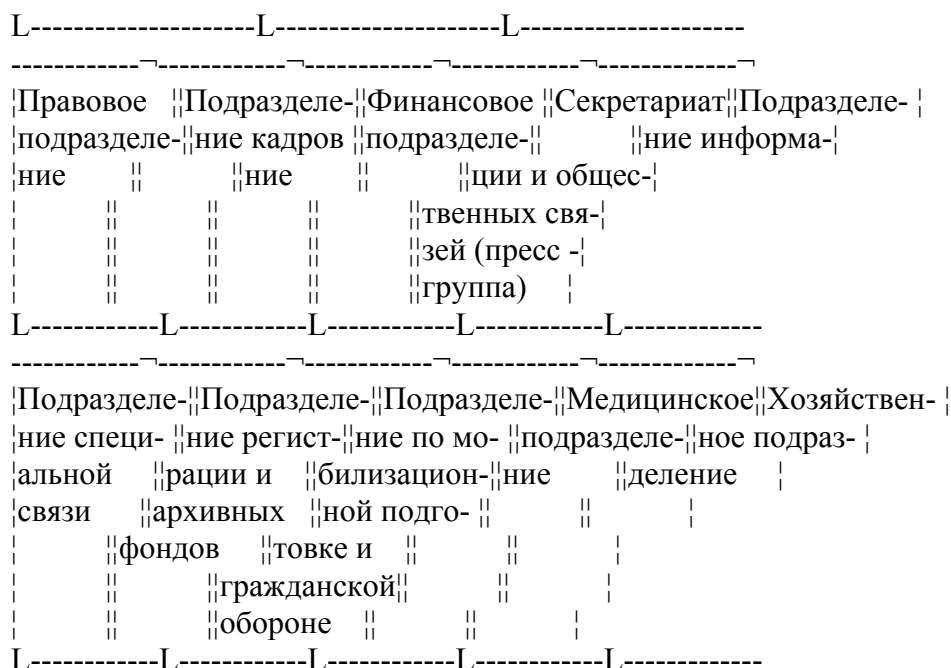
Управления налоговой полиции краев, областей образуют коллегии, персональный состав которых утверждается директором Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации. (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Местные органы налоговой полиции возглавляются начальниками, назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности начальниками управлений (отделов) Федеральной службы налоговой полиции по республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам. (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Руководители территориальных органов налоговой полиции во взаимодействии с начальниками государственных налоговых инспекций обеспечивают реализацию возложенных на них задач на соответствующих территориях, организуют, координируют и контролируют деятельность подчиненных им подразделений.

Комментарий к статье 7

Территориальными органами налоговой полиции являются органы ФСНП по республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам. Управления (отделы) ФСНП в субъектах Российской Федерации



Примечание к схеме. В зависимости от оперативной обстановки или служебной необходимости по решению начальника территориального органа налоговой полиции может быть создано комендантское подразделение. Дежурная часть может включаться в структуру секретариата, подразделения физической защиты (комендантского подразделения) или быть самостоятельной.

Приложение
**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(Адреса и телефоны)

1. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ
352706, Майкоп, ул. Ленина, 106
тел. (877-22) 2-23-99
2. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ АЛТАЙ
659700, Горно - Алтайск, ул. Палкина, 11
тел. (388-22) 3-10-97
3. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН
450076, Уфа, ул. Коммунистическая, 29
тел. (34-72) 23-96-36
4. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ БУРЯТИЯ
670034, Улан - Удэ, ул. Цивилева, 2
тел. (301-2) 26-34-64
5. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН
367015, Махачкала, ул. Чернышевского, 115-а
тел. (872) 63-01-10

6. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ ИНГУШЕТИЯ
366700, Сунженский р-н, станица Орджоникидзевская,
ул. Осканова, 50
тел. (8-873-41) 2-23-96
7. УФСНП ПО КАБАРДИНО - БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ
360000, Нальчик, ул. Шогенцукова, 3
тел. (866-22) 2-26-21
8. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ КАЛМЫКИЯ
358000, Элиста, ул. Ленина, 233
тел. (847-22) 5-69-93
9. УФСНП ПО КАРАЧАЕВО - ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКЕ
357100, Черкесск, ул. Кооперативная, 6
тел. (878-22) 5-72-83
10. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ КАРЕЛИЯ
185000, Петрозаводск, ул. Кондопожская, 15/5
тел. (814-2) 74-32-10
11. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ
167000, Сыктывкар, ул. Ленина, 45
тел. (821-2) 42-04-64
12. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ МАРИЙ ЭЛ
424013, Йошкар - Ола, б-р Свердлова, 5
тел. (836-2) 11-14-70
13. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ МОРДОВИЯ
430000, Саранск, ул. Коммунистическая, 33
тел. (834) 4-75-15
14. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ)
677001, Якутск, ул. Губина, 2
тел. (411-22) 45-26-89
15. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ
362019, Владикавказ, ул. Пушкинская, 10
тел. (867-22) 74-98-48
16. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН
420088, Казань, ул. Губкина, 50
тел. (8432) 76-94-43
17. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ ТУВА
667000, Кызыл, ул. Тувинских добровольцев, 29-а
тел. (394-22) 3-60-50
18. УФСНП ПО УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ
426039, Ижевск, Боткинское шоссе, 120
тел. (341-2) 44-77-33

19. УФСНП ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ
663600, Абакан, ул. Кирова, 100
тел. (390-22) 6-84-48
20. УФСНП ПО ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ
428003, Чебоксары, Московский пр., 3
тел. (835) 42-08-53
21. УФСНП ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ
656033, Барнаул, пр. Комсомольский, 118
тел. (383-2) 24-65-57
22. УФСНП ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ
350033, Краснодар, ул. Ленина, 88
тел. (8612) 57-69-13
23. УФСНП ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ
660049, Красноярск, пр. Мира, 84
тел. (391-2) 65-30-53
24. УФСНП ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ
690007, Владивосток, ул. 1-я Морская, 2
тел. (42-32) 41-19-92
25. УФСНП ПО СТАВРОПОЛЬСКОМУ КРАЮ
355008, Ставрополь, ул. Орджоникидзе, 46
тел. (8-865-2) 26-53-30
26. УФСНП ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ
680000, Хабаровск, ул. Запарина, 92
тел. (8-421-2) 32-96-75
27. УФСНП ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ
675000, Благовещенск, ул. Амурская, 154
тел. (416-2) 42-24-78
28. УФСНП ПО АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
163061, Архангельск, ул. Логинова, 13-а
тел. (818-2) 43-40-54
29. УФСНП ПО АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ
414056, Астрахань, ул. Татищева, 16-в
тел. (85-12) 22-84-19
30. УФСНП ПО БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
308800, Белгород, ул. Воровского, 60
тел. (8-072-2) 22-52-51
31. УФСНП ПО БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
241033, Брянск, ул. Телевизорная, 2
тел. (083-2) 41-34-67

32. УФСНП ПО ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ
600020, Владимир, ул. Лермонтова, 15-а
тел. (09-22) 22-76-23

33. УФСНП ПО ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
400131, Волгоград, ул. Рокоссовского, 10
тел. (84-42) 37-36-35

34. УФСНП ПО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
160035, Вологда, ул. Ленина, 15
тел. (817-2) 72-16-11

35. УФСНП ПО ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ
394000, Воронеж, ул. Карла Маркса, 80
тел. (073) 53-13-51

36. УФСНП ПО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
153648, Иваново, пер. Семеновского, 10
тел. (093-2) 41-36-78

37. УФСНП ПО ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
664011, Иркутск, ул. Свердлова, 28
тел. (3952) 24-18-58

38. УФСНП ПО КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
236040, Калининград, ул. Иванникова, 8
тел. (011-2) 53-63-83

39. УФСНП ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ
248002, Калуга, ул. Салтыкова - Щедрина, 8-а
тел. (084-22) 56-25-85

40. УФСНП ПО КАМЧАТСКОЙ ОБЛАСТИ
683006, Петропавловск - Камчатский, пр. Победы, 64
тел. (415-22) 5-81-79

41. УФСНП ПО КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ
650066, Кемерово, ул. Набережная, 2-б
тел. (384-2) 36-23-77

42. УФСНП ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ
610000, Киров, ул. Ленина, 100-а
тел. (833-2) 38-17-43

43. УФСНП ПО КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ
156005, Кострома, пл. Конституции, 2
тел. (094-2) 54-68-72

44. УФСНП ПО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ
640018, Курган, ул. Климова, 60
тел. (352-22) 7-99-47

45. УФСНП ПО КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
305001, Курск, ул. Добролюбова, 20
тел. (071) 56-00-64

46. УФСНП ПО ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
195197, Санкт - Петербург, Кондратьевский пр., 51, кор. 3
тел. (812) 544-77-59

47. УФСНП ПО ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ
398000, Липецк, ул. Интернациональная, 5-а
тел. (074-2) 77-54-69

48. УФСНП ПО МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ
685000, Магадан, пр. Карла Маркса, 45
тел. (413-22) 2-22-87

49. УФСНП ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
125319, Москва, ул. Коккинаки, 5
тел. (095) 213-19-47

50. УФСНП ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
183025, Мурманск, ул. Трудовые резервы, 11-а
тел. (815-2) 28-00-48

51. УФСНП ПО НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
603006, Нижний Новгород, пл. Свободы, 1-б
тел. (8-831-2) 37-24-01

52. УФСНП ПО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
173001, Новгород, ул. Людогощная, 5
тел. (816-22) 7-25-97

53. УФСНП ПО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ
630099, Новосибирск, ул. Октябрьская, 35
тел. (8-383-2) 23-27-27

54. УФСНП ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ
644024, Омск, а-я 7906
тел. (381-2) 56-60-34

55. УФСНП ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ
460000, Оренбург, ул. Кирова, 32
тел. (353-2) 77-03-51

56. УФСНП ПО ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
302040, Орел, ул. Красноармейская, 19
тел. (086) 41-25-68

57. УФСНП ПО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
440018, Пенза, ул. Бекешская, 39
тел. (8-841) 64-77-27

58. УФСНП ПО ПЕРМСКОЙ ОБЛАСТИ
614016, Пермь, ул. Куйбышева, 85
тел. (342-2) 64-56-21
59. УФСНП ПО ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
180021, Псков, ул. Инженерная, 4
тел. (811-22) 2-42-69
60. УФСНП ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
344050, Ростов - на - Дону, ул. Суворова, 20/22
тел. (8-863-2) 66-67-08
61. УФСНП ПО РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ
390013, Рязань, ул. Дзержинского, 12
тел. (0912) 76-41-37
62. УФСНП ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
443086, Самара, ул. Ерошевского, 4
тел. (846-2) 34-78-72
63. УФСНП ПО САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
410028, Саратов, ул. Рабочая, 24
тел. (845-2) 24-70-90
64. УФСНП ПО САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ
693010, Южно - Сахалинск, ул. Сахалинская, 4-а
тел. (424-22) 3-34-61
65. УФСНП ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
620142, Екатеринбург, ул. Степана Разина, 25
тел. (343-2) 22-45-27
66. УФСНП ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
214000, Смоленск, ул. Дзержинского, 13
тел. (081-2) 65-69-20
67. УФСНП ПО ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ
392020, Тамбов, ул. Зои Космодемьянской, 12
тел. (075-2) 35-43-48
68. УФСНП ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170026, Тверь, Комсомольский пр., 4/4
тел. (082-2) 31-57-61
69. УФСНП ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ
634041, Томск, пр. Кирова, 41
тел. (838-22) 55-51-83
70. УФСНП ПО ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
300013, Тула, ул. Болдина, 47-а
тел. (087) 39-85-21

71. УФСНП ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
625048, Тюмень, ул. Малыгина, 54
тел. (345-2) 22-62-94

72. УФСНП ПО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
432071, Ульяновск, ул. Островского, 5
тел. (842-2) 31-24-95

73. УФСНП ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
454048, Челябинск, ул. Тернопольская, 4
тел. (351-2) 39-00-39

74. УФСНП ПО ЧИТИНСКОЙ ОБЛАСТИ
672000, Чита, ул. Ленинградская, 19
тел. (302) 23-39-21

75. УФСНП ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
150000, Ярославль, ул. Республиканская, 79
тел. (085-2) 21-22-43

76. УФСНП ПО ЕВРЕЙСКОЙ АВТОНОМНОЙ ОБЛАСТИ
682200, Биробиджан, ул. Комсомольская, 11-а
тел. (426-22) 6-99-08

77. УФСНП ПО ХАНТЫ - МАНСИЙСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
626200, Ханты - Мансийск, ул. Дзержинского, 2
тел. (346-71) 3-49-02

78. УФСНП ПО ЧУКОТСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
686710, Анадырь, ул. Ленина, 25-а
тел. (413-61) 4-81-79

79. УФСНП ПО ЯМАЛО - НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
626520, Лабытнанги, ул. Обская, 57-б
тел. (345-92) 5-73-21

80. ОФСНП ПО АГИНСКОМУ БУРЯТСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
674460, Читинская обл., пгт Агинское, ул. Партизанская, 47
тел. (302-39) 3-46-20

81. ОФСНП ПО КОМИ - ПЕРМЯЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
617240, Кудымкар, ул. 50 лет Октября, 38
тел. (342-60) 2-20-59

82. ОФСНП ПО КОРЯЖСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
684620, Камчатская обл., п. Палана, ул. Обухова, 2
тел. (415-31) 3-24-12

83. ОФСНП ПО НЕНЕЦКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
164700, Нарьян - Мар, ул. Печерская, 16
тел. 4-32-56

84. ОФСНП ПО ТАЙМЫРСКОМУ АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ
663210, Дудинка, ул. Матросова, 1
тел. (391-11) 2-58-39

85. ОФСНП ПО УСТЬ - ОРДЫНСКОМУ БУРЯТСКОМУ АВТОНОМНОМУ
ОКРУГУ
666110, Иркутская обл., р.п. Усть - Ордынский, ул. Ленина, 35
тел. 2-29-97

86. ОФСНП ПО ГОРОДУ И КОСМОДРОМУ БАЙКОНУР
468320, Байконур, ул. Осташева, 5
тел. (336-22) 4-04-63

87. УФСНП ПО ГОРОДУ МОСКВЕ
113149, Москва, ул. Азовская, 19-а
тел. (095) 316-89-94

88. УФСНП ПО ГОРОДУ САНКТ - ПЕТЕРБУРГУ
193036, Санкт - Петербург, ул. 2-я Советская, 3/7
тел. (812) 275-03-51

Статья 8. Полномочия директора Федеральной службы налоговой полиции
Российской Федерации
(в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Директор Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации: (в ред.
Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

организует деятельность Федеральной службы налоговой полиции и ее коллегии по
выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений, обеспечению
деятельности федеральных органов налоговой полиции по своевременному и полному
поступлению в бюджетную систему и соответствующие внебюджетные фонды
Российской Федерации федеральных и местных налогов, сборов и других обязательных
платежей; (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

разрабатывает и вносит для утверждения в Правительство Российской Федерации
предложения по штатной численности, финансированию и материально - техническому
обеспечению федеральных органов налоговой полиции;

обеспечивает достоверность статистической отчетности о выявленных и
предотвращенных федеральными органами налоговой полиции преступлениях, характере,
объемах и результатах оперативно - розыскной работы, регулярное обобщение и
совершенствование практики деятельности федеральных органов налоговой полиции, а
также распространение и внедрение передового опыта;

утверждает в пределах выделенной штатной численности и фонда оплаты труда
перечень должностей, штатное расписание и структуру центрального аппарата
Федеральной службы налоговой полиции, ее структурных подразделений, а также
примерную структуру и штатную численность нижестоящих органов налоговой полиции;
(в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

определяет функциональные обязанности своих заместителей и руководителей
структурных подразделений Федеральной службы налоговой полиции; (в ред.
Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

назначает на должность и освобождает от должности руководителей и работников
Федеральной службы налоговой полиции и ее структурных подразделений, за

исключением лиц, особый порядок назначения на должность и освобождения от должности которых установлен настоящим Законом; (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

представляет Федеральную службу налоговой полиции в государственных органах, учреждениях и организациях Российской Федерации и республик в составе Российской Федерации, а также в отношениях с правоохранительными органами других государств; (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

издает на основе и во исполнение настоящего Закона обязательные для выполнения федеральными органами налоговой полиции приказы, инструкции и указания, связанные с организацией оперативно - служебной деятельности;

отменяет противоречащие настоящему Закону приказы, инструкции и указания руководителей нижестоящих органов налоговой полиции.

Комментарий к статье 8

В ст. 8 комментируемого Закона закреплены полномочия директора ФСНП России. Они могут быть сгруппированы следующим образом:

- полномочия по общему руководству системой федеральных органов налоговой полиции;

- полномочия по организации деятельности ФСНП России;

- полномочия по кадровым вопросам;

- полномочия в сфере финансирования федеральных органов налоговой полиции;

- представительские полномочия;

- полномочия в сфере подзаконного нормотворчества.

Полный перечень основных направлений деятельности директора ФСНП России содержится в п. 10 Положения о ФСНП России, утвержденного Указом Президента РФ от 25 сентября 1999 г. N 1272.

Директор ФСНП России:

- несет ответственность за выполнение задач, возложенных на ФСНП России и федеральные органы налоговой полиции;

- организует работу ФСНП России, осуществляет общее руководство деятельностью федеральных органов налоговой полиции, образует в территориальных органах налоговой полиции коллегии, утверждает их составы;

- устанавливает полномочия своих заместителей и распределяет обязанности между ними, устанавливает полномочия руководителей структурных подразделений ФСНП России;

- информирует Президента РФ и Председателя Правительства РФ по вопросам, отнесенным к компетенции федеральных органов налоговой полиции;

- утверждает в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда штатное расписание и структуру центрального аппарата ФСНП России, типовые структуры и типовые штаты территориальных органов налоговой полиции, устанавливает нормативы их штатной численности в пределах средств, выделяемых на эти цели, а также внутренний распорядок работы ФСНП России;

- разрабатывает и вносит на рассмотрение Президента РФ и Правительства РФ предложения по изменению штатной численности федеральных органов налоговой полиции, их финансированию и материально - техническому обеспечению;

- утверждает положения о главных управлениях, управлениях и иных структурных подразделениях ФСНП России, уставы организаций, а также типовые положения о территориальных органах налоговой полиции;

- издает на основании и во исполнение федерального законодательства обязательные для выполнения федеральными органами налоговой полиции приказы, инструкции и указания, связанные с организацией оперативно - служебной деятельности;

- отменяет противоречащие федеральному законодательству приказы, инструкции и указания руководителей нижестоящих территориальных органов налоговой полиции;
- вносит в установленном порядке на рассмотрение Президента РФ и Правительства РФ проекты нормативных правовых актов и предложения по вопросам организации и деятельности ФСНП России;
- принимает решения об образовании, реорганизации и упразднении главных управлений, управлений и других структурных подразделений ФСНП России и организаций, необходимых для обеспечения деятельности федеральных и территориальных органов налоговой полиции;
- вносит на рассмотрение Президента РФ предложения об утверждении перечня должностей высшего начальствующего состава в органах налоговой полиции Российской Федерации и соответствующих этим должностям специальных званий, а также предложения об утверждении членов коллегии ФСНП России, не входящих в нее по должности;
- вносит Президенту РФ представления о присвоении специальных званий высшего начальствующего состава налоговой полиции сотрудникам федеральных органов налоговой полиции;
- утверждает перечень должностей, замещаемых лицами младшего, среднего и старшего начальствующего состава органов налоговой полиции, и соответствующих этим должностям специальных званий;
- принимает в установленном порядке граждан Российской Федерации на службу в федеральные органы налоговой полиции, назначает на должность и освобождает от должности сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции, а также осуществляет их увольнение со службы (за исключением лиц, назначаемых на должность высшего начальствующего состава в органах налоговой полиции Российской Федерации и освобождаемых от этой должности);
- присваивает первое специальное звание среднего и старшего начальствующего состава налоговой полиции, а также специальные звания до полковника налоговой полиции включительно;
- принимает в соответствии с федеральным законодательством решения о зачете выслуги лет по прежнему месту службы (работы) военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов, а также работников налоговых органов, имеющих классные чины, в выслугу лет в федеральных органах налоговой полиции;
- определяет порядок заключения контрактов о прохождении службы в федеральных органах налоговой полиции с сотрудниками из числа высококвалифицированных специалистов, достигшими предельного возраста пребывания на службе, на период до достижения ими 60-летнего возраста;
- прикомандировывает в порядке и на условиях, определяемых Президентом РФ, сотрудников федеральных органов налоговой полиции к федеральным органам государственной власти и органам государственной власти субъектов Российской Федерации;
- представляет ФСНП России в государственных органах и организациях, а также в отношениях с правоохранительными и налоговыми органами, со специальными службами других государств, подписывает в установленном порядке международные договоры Российской Федерации о взаимодействии и сотрудничестве по вопросам, отнесенным к компетенции ФСНП России;
- принимает в соответствии с федеральным законодательством решения о выезде за пределы Российской Федерации сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции для выполнения задач, возложенных на федеральные органы налоговой полиции;
- является распорядителем средств, выделяемых ФСНП России из федерального бюджета на финансирование федеральных органов налоговой полиции, включая

валютные средства, определяет нормы и порядок расходования финансовых средств; устанавливает с учетом особенностей службы и в пределах ассигнований, предусмотренных федеральным бюджетом, должностные оклады по отдельным категориям начальствующего состава в федеральных органах налоговой полиции, а также дополнительные выплаты;

- вносит в установленном порядке на рассмотрение Президента РФ представления о награждении сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции, а также лиц, оказывающих содействие этим органам в решении возложенных на них задач, государственными наградами Российской Федерации;

- вносит в установленном порядке предложения об учреждении знаков отличия и различия, других официальных символов федеральных органов налоговой полиции;

- учреждает нагрудные знаки для награждения сотрудников федеральных органов налоговой полиции, утверждает в установленном порядке положения о нагрудных знаках и их описание;

- имеет наградной и подарочный фонды, в том числе наградной фонд оружия, для награждения сотрудников федеральных органов налоговой полиции, а также военнослужащих и сотрудников государственных военизированных организаций;

- применяет установленные федеральным законодательством формы поощрений и дисциплинарные взыскания в отношении сотрудников и работников федеральных органов налоговой полиции;

- устанавливает в пределах своих полномочий порядок передачи федеральными органами налоговой полиции оперативной информации правоохранительным и иным компетентным органам, специальным службам иностранных государств.

Статья 9. Взаимодействие федеральных органов налоговой полиции с налоговыми органами и иными государственными органами Российской Федерации

Федеральные органы налоговой полиции решают поставленные перед ними задачи во взаимодействии с налоговыми органами и иными государственными органами.

Основой взаимодействия федеральных органов налоговой полиции, налоговых органов и иных государственных органов является обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты налогов, сборов и других обязательных платежей.

Государственная налоговая служба Российской Федерации, ее органы на местах и иные государственные органы обязаны оказывать содействие федеральным органам налоговой полиции в решении задач, определенных настоящим Законом.

Государственная налоговая служба Российской Федерации, государственные налоговые инспекции на местах и иные государственные органы по мотивированному запросу федеральных органов налоговой полиции выделяют специалистов своих ведомств для осуществления совместных проверок при реализации оперативных материалов и проведения контрольных проверок правильности уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами. Принятие решения о выделении специалистов по мотивированному запросу федеральных органов налоговой полиции осуществляется в течение пяти дней с момента поступления запроса.

В те же сроки при возникновении оперативной необходимости органы налоговой полиции по мотивированному запросу Государственной налоговой службы Российской Федерации, государственных налоговых инспекций на местах, других государственных органов выделяют сотрудников налоговой полиции для проверки фактов налоговых правонарушений.

Налоговые органы при выявлении фактов сокрытия доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения налогоплательщиками в крупных и особо крупных размерах обязаны в десятидневный срок направлять материалы в территориальные органы

налоговой полиции для принятия по ним решения в соответствии с законодательством. (в ред. Федерального закона от 17.12.1995 N 200-ФЗ)

Часть 7 исключена. - Федеральный закон от 17.12.1995 N 200-ФЗ.

В целях защиты интересов налогоплательщиков споры, возникающие между федеральными органами налоговой полиции и налоговыми органами по результатам контрольных проверок юридических и физических лиц, проведенных федеральными органами налоговой полиции, разрешаются вышестоящими органами налоговой полиции и вышестоящими налоговыми органами. В случае разногласий между указанными ведомствами решение по предмету спора принимается Министерством финансов Российской Федерации, а при несогласии одной из сторон с указанным решением окончательное решение принимает Высший арбитражный суд Российской Федерации. Высший арбитражный суд Российской Федерации принимает материалы по указанным спорам к своему производству в первоочередном порядке.

Федеральные органы налоговой полиции извещают налоговые органы о реализации оперативных материалов по фактам выявления и пресечения налоговых преступлений, о контрольных проверках налогоплательщиков.

Федеральные органы налоговой полиции по мотивированному запросу Государственной налоговой службы Российской Федерации, государственных налоговых инспекций на местах обеспечивают личную безопасность сотрудников налоговых органов и членов их семей.

Руководители налоговых органов, органов налоговой полиции, других государственных органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства, при нарушении положений частей четвертой, пятой и шестой настоящей статьи несут дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством.

Комментарий к статье 9

В ст. 9 комментируемого Закона раскрывается механизм реализации принципа взаимодействия федеральных органов налоговой полиции с иными государственными органами при решении задач, поставленных перед налоговой полицией.

Федеральные органы налоговой полиции участвуют в координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью. Указом Президента РФ от 18 апреля 1996 г. N 567 было утверждено Положение о координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью (далее - Положение). В соответствии с п. 1 данного Положения координация деятельности органов внутренних дел Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности, федеральных органов налоговой полиции, таможенных органов Российской Федерации и других правоохранительных органов осуществляется в целях повышения эффективности борьбы с преступностью путем разработки и осуществления этими органами согласованных действий по своевременному выявлению, раскрытию, пресечению и предупреждению преступлений, устранению причин и условий, способствующих их совершению.

Деятельность правоохранительных органов по борьбе с преступностью координирует Генеральный прокурор РФ и подчиненные ему прокуроры (ч. 1 ст. 8 ФЗ "О прокуратуре Российской Федерации").

Координация деятельности правоохранительных органов с учетом криминогенной обстановки может проводиться на межрегиональном уровне по поручению руководителей федеральных правоохранительных органов или по согласованию с ними.

Координация деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью осуществляется на основе:

- соблюдения законности;

- равенства всех участников координационной деятельности при постановке вопросов, внесении предложений, разработке рекомендаций и мероприятий;
- самостоятельности каждого правоохранительного органа в пределах предоставленных ему законодательством Российской Федерации полномочий при выполнении согласованных решений, рекомендаций и проведении мероприятий;
- гласности в той мере, в какой она не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации о защите прав и свобод человека и гражданина, о государственной и иной охраняемой законом тайне;
- ответственности руководителя каждого правоохранительного органа за выполнение согласованных решений.

Основными направлениями координационной деятельности являются:

- совместный анализ состояния преступности, ее структуры и динамики, прогнозирование тенденций развития, изучение практики выявления, расследования, раскрытия, предупреждения и пресечения преступлений;
- выполнение федеральных и региональных программ борьбы с преступностью;
- разработка совместно с другими государственными органами, а также научными учреждениями предложений о предупреждении преступлений;
- подготовка и направление в необходимых случаях информационных материалов по вопросам борьбы с преступностью Президенту РФ, Федеральному Собранию РФ и Правительству РФ, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также органам местного самоуправления;
- обобщение практики применения законов о борьбе с преступностью и подготовка предложений об улучшении правоохранительной деятельности;
- разработка предложений о совершенствовании правового регулирования деятельности по борьбе с преступностью;
- обобщение практики выполнения международных договоров Российской Федерации и соглашений с зарубежными странами и международными организациями по вопросам сотрудничества в борьбе с преступностью и выработка соответствующих предложений;
- изучение координационной деятельности правоохранительных органов, распространение положительного опыта.

Основные формы координации деятельности правоохранительных органов следующие:

- проведение координационных совещаний руководителей правоохранительных органов;
- обмен информацией по вопросам борьбы с преступностью;
- совместные выезды в регионы для проведения согласованных действий, проверок и оказания помощи местным правоохранительным органам в борьбе с преступностью, изучения и распространения положительного опыта;
- создание следственно - оперативных групп для расследования конкретных преступлений;
- проведение совместных целевых мероприятий для выявления и пресечения преступлений, а также устранения причин и условий, способствующих их совершению;
- взаимное использование возможностей правоохранительных органов для повышения квалификации работников, проведение совместных семинаров, конференций;
- оказание взаимной помощи в обеспечении собственной безопасности в процессе деятельности по борьбе с преступностью;
- издание совместных приказов, указаний, подготовка информационных писем и иных организационно - распорядительных документов;
- выпуск совместных бюллетеней (сборников) и других информационных изданий;
- разработка и утверждение согласованных планов координационной деятельности.

Выбор названных и иных форм координационной деятельности определяется ее участниками, исходя из конкретной обстановки.

В целях совершенствования взаимодействия федеральных органов исполнительной власти по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, был создан Межведомственный центр при МВД России (Приказ МВД, Минфина, МНС, ГТК, ФСБ, ФСНП, ВЭК, Минэкономики и Минюста РФ от 14 мая 1999 г. N 335/31н/ГБ-3-34/133/297/194/160/90/244/181 "О создании Межведомственного центра при МВД России по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем").

Основными задачами Межведомственного центра являются:

1) сбор, анализ и предварительная проверка сведений о финансово - экономических операциях с денежными средствами или иным имуществом, имеющих незаконный или экономически нецелесообразный характер;

2) информационно - аналитическое и организационно - методическое обеспечение общероссийских мероприятий по выявлению и пресечению легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем;

3) организация взаимодействия федеральных органов исполнительной власти по выявлению и пресечению легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем, и сотрудничество с аналогичными структурами иностранных государств и международными организациями.

Для решения поставленных задач Межведомственный центр:

- формирует, анализирует и ведет банк данных о фактах, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных незаконным путем;

- организует проверку сведений об операциях с денежными средствами или иным имуществом, имеющих незаконный характер;

- согласовывает деятельность (в том числе и оперативно - розыскную) федеральных органов исполнительной власти, а также Банка России при проведении совместных мероприятий, направленных на своевременное выявление и пресечение фактов легализации противоправных доходов. При выявлении признаков преступлений или иных правонарушений направляет материалы по подследственности или по подведомственности, руководствуясь законодательством Российской Федерации;

- осуществляет меры по повышению эффективности контроля за ходом реализации мероприятий, направленных на пресечение фактов легализации (отмывания) незаконных доходов. Направляет в необходимых случаях рекомендации руководителям органов государственной власти, руководителям организаций независимо от форм собственности по устранению причин и условий, способствующих легализации (отмыванию) незаконных доходов;

- проводит межведомственный анализ статистической, экономической и иной информации о легализации (отмывании) незаконных доходов, дает прогностические оценки, разрабатывает эффективные меры противодействия, организует по согласованию с федеральными органами исполнительной власти проведение исследований;

- осуществляет подготовку информационных и аналитических материалов для доклада Президенту РФ и руководителям высших органов законодательной и исполнительной власти Российской Федерации, а также информирует руководителей федеральных органов исполнительной власти;

- направляет в соответствующие федеральные органы исполнительной власти обзоры, экспресс - информацию и методические документы о передовых методах выявления фактов легализации (отмывания) незаконных доходов;

- организует общепрофилактические мероприятия по проблемам, связанным с противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем;

- с использованием возможностей Национального центрального бюро Интерпола в России взаимодействует с подразделениями по противодействию легализации

(отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, иностранных государств и международными организациями;

- оказывает необходимую практическую и методическую помощь региональным центрам по противодействию легализации (отмыванию) незаконных доходов.

Взаимодействию правоохранительных органов в борьбе с внешнеэкономической преступностью посвящено указание Генеральной прокуратуры, МВД, ФСБ, ФСНП, ГТК России от 10 апреля 1997 г. N 15/7 "Об усилении координации и взаимодействия в борьбе с преступлениями и нарушениями законов в сфере внешнеэкономической деятельности". Криминализация рыночных отношений во внешнеэкономической сфере требует принятия комплексных дополнительных мер организационного и правового характера. В упомянутом указании руководителям всех уровней органов прокуратуры, внутренних дел, федеральной службы безопасности, налоговой полиции и таможенных органов предложено:

- считать одной из основных задач защиту интересов государства от внешнеэкономических преступлений;

- особое внимание обратить на разоблачение коррумпированных государственных и муниципальных служащих, занятых в сфере внешнеэкономической деятельности. По делам наибольшей сложности практиковать создание собственных групп, обеспечивать безотлагательную подготовку международных следственных поручений, учитывая длительность их исполнения. Не допускать необоснованного прекращения и приостановления дел названной категории;

- провести сверку материалов о нарушениях таможенного и валютного законодательства, переданных в правоохранительные органы;

- не реже одного раза в полугодие проводить совместные проверки исполнения внешнеэкономического законодательства;

- принять меры к созданию в регионах единой информационной базы правоохранительных и контролирующих органов о состоянии законности в сфере внешнеэкономической деятельности и обеспечить доступ к ней всех заинтересованных государственных органов.

Перед руководством территориальных органов налоговой полиции в указании (п. 3) поставлены конкретные задачи:

- активизировать работу по выявлению налоговых преступлений и правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности, прежде всего в отношении фирм, осуществляющих операции по экспорту стратегически важных сырьевых товаров из России (нефти, нефтепродуктов, древесины, целлюлозы, редкоземельных материалов и т.д.);

- усилить контроль за работой иномфирм, осуществляющих финансово - хозяйственную деятельность и получающих прибыли на территории России за счет средств, привлекаемых из местного или федерального бюджета (строительство, разработка полезных ископаемых и т.д.).

Вопросы организации взаимодействия федеральных органов налоговой полиции с органами внутренних дел урегулированы в Приказе Департамента налоговой полиции РФ и МВД России от 5 августа 1994 г. N 379/182 "О мерах по организации взаимодействия между органами внутренних дел и органами налоговой полиции Российской Федерации". Этим Приказом предусмотрены следующие формы взаимодействия:

- 1) создание постоянно действующих координационных рабочих групп из представителей заинтересованных главков и управлений МВД и ФСНП России, подразделений органов внутренних дел и органов налоговой полиции на местах для выработки и реализации согласованных действий по выявлению, предупреждению, пресечению налоговых преступлений, а также правонарушений и преступлений в сфере экономики и потребительского рынка;

2) проведение совместных оперативно - розыскных и профилактических мероприятий с целью выявления незаконных операций, осуществляемых кредитно - финансовыми учреждениями, организациями, в том числе занимающимися торгово - закупочной деятельностью;

3) обмен специальной литературой и иными материалами по проблемам борьбы с экономической преступностью, информацией о способах нарушения налогового законодательства, положительных формах и методах этой деятельности отечественных и зарубежных правоохранительных органов;

4) регистрация материалов и уголовных дел, возбужденных федеральными органами налоговой полиции по фактам нарушений налогового законодательства, в учетно - регистрационных подразделениях МВД, ГУВД, УВД, УВДТ РФ;

5) передача в федеральные органы налоговой полиции по их запросам статистических сведений по налоговым преступлениям.

Руководители федеральных органов налоговой полиции при взаимодействии с органами внутренних дел:

- информируют органы внутренних дел о состоянии криминогенной обстановки по налоговым преступлениям. Информация о конкретных фактах подготовки или совершения преступлений в сфере экономики и потребительского рынка, ставших известными в процессе осуществления оперативно - розыскной деятельности, должна направляться незамедлительно;

- оказывают содействие органам внутренних дел в предупреждении и пресечении преступлений, в том числе общеуголовных, своевременно информируют о фактах противоправных действий, выявленных в процессе своей деятельности;

- предоставляют по запросам органов внутренних дел информацию о финансовом состоянии организаций и учреждений, а также об источниках доходов (прибыли) объектов их оперативного обслуживания, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну;

- информируют органы внутренних дел о нарушениях законодательства со стороны частных охранных и сыскных структур.

В свою очередь, органы внутренних дел в рамках взаимодействия с федеральными органами налоговой полиции:

- информируют федеральные органы налоговой полиции о выявленных нарушениях налогового законодательства со стороны юридических и физических лиц;

- исполняют запросы федеральных органов налоговой полиции о наличии материалов в отношении лиц, представляющих оперативный интерес, а также предоставляют сведения о наличии судимости лиц, фигурирующих в уголовных делах и материалах проверок, находящихся в производстве оперативных подразделений, подразделений дознания и следователей федеральных органов налоговой полиции;

- содержат в изоляторах временного содержания граждан, задержанных органами налоговой полиции по подозрению в совершении налоговых преступлений, обеспечивают пропуск по служебным удостоверениям сотрудников подразделений ФСНП России в изоляторы временного содержания и следственные изоляторы для работы с задержанными и арестованными;

- оказывают помощь в получении оперативной информации в местах содержания под стражей подозреваемых и обвиняемых;

- выделяют специалистов для совместных проверок организаций и учреждений, нарушающих налоговое законодательство;

- проводят криминалистические исследования и экспертизы по материалам и уголовным делам о налоговых преступлениях;

- оказывают содействие в подборе и изучении кандидатов на службу в органы налоговой полиции с использованием имеющихся оперативных учетов.

Нормативной базой взаимодействия федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов является Приказ Департамента налоговой полиции РФ N 402 и ГТК России N 465 от 13 сентября 1994 г. "Об организации взаимодействия между таможенными органами Российской Федерации и федеральными органами налоговой полиции Российской Федерации". Основными направлениями такого взаимодействия являются:

- осуществление совместных оперативно - розыскных мероприятий или оказание содействия в их проведении в отношении юридических и физических лиц, если имеется информация о причастности этих лиц к нарушениям налогового и таможенного законодательства;
- обмен информацией по вопросам, представляющим взаимный интерес;
- проведение совместных аналитических исследований;
- осуществление при наличии предусмотренных законом оснований проверок по учетам юридических и физических лиц;
- оказание помощи при проведении дознания и предварительного следствия по уголовным делам, отнесенным к их компетенции;
- обмен специалистами по основным направлениям оперативно - служебной деятельности для консультаций и оказания методической помощи, в том числе в области финансово - хозяйственной деятельности;
- подготовка, переподготовка, повышение квалификации кадров на базе имеющихся учебных заведений, обмен результатами научно - исследовательских работ, учебными и методическими пособиями;
- подготовка совместных предложений по совершенствованию налогового и таможенного законодательства, разработка совместных нормативных актов, регламентирующих оперативно - служебную деятельность;
- обеспечение взаимной безопасности в процессе осуществления повседневной оперативно - служебной деятельности, осуществление координации деятельности подразделений собственной безопасности, проведение служебных расследований по фактам утечки оперативной информации, имеющей отношение к совместной деятельности.

При необходимости в процессе взаимодействия могут быть организованы совместные рабочие группы.

Обмен информацией между таможенными органами и органами налоговой полиции осуществляется на основании запросов, которые готовятся в письменной форме <*>.

<*> В случаях, не терпящих отлагательства, запрос может быть передан устно по телефону с соблюдением конспирации. В этом случае в течение суток устный запрос должен быть подтвержден по телетайпу, факсу или компьютерной связи.

Запрос принимается к исполнению незамедлительно после его получения и должен быть исполнен в 15-дневный срок. При невозможности выполнить запрос об этом должно быть сообщено в течение двух дней с указанием причин.

Взаимный интерес представляет информация о фактах нарушения таможенного и налогового законодательства, о физических и юридических лицах, имеющих отношение к таким нарушениям, о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных и налоговых преступлений и правонарушений.

Основой взаимодействия федеральных органов налоговой полиции с налоговыми органами, Пенсионным фондом Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и другими является обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты (государственные

внебюджетные фонды) налогов, сборов и иных обязательных платежей. В соответствии с п. 3 ст. 82 НК РФ "налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы налоговой полиции в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач".

Принятие первой части Налогового кодекса РФ (с последующими изменениями и дополнениями) существенно скорректировало схему взаимодействия федеральных органов налоговой полиции и налоговых органов. Сейчас можно говорить о следующих основных направлениях такого взаимодействия:

- передаче материалов о нарушении налогового законодательства Российской Федерации;
- участии органов налоговой полиции в налоговых проверках по запросу налоговых органов;
- обеспечении личной безопасности сотрудников налоговых органов и их близких по запросу налоговых органов.

Налоговые органы при выявлении фактов уклонения от уплаты налогов в крупных и особо крупных размерах направляют соответствующие материалы в органы налоговой полиции для правовой оценки и принятия по ним решения в соответствии с законодательством. Материалы направляются за подписью начальника налогового органа или его заместителя.

По мотивированному запросу органа налоговой полиции налоговый орган представляет имеющиеся дополнительные документы и материалы, необходимые для принятия решения в соответствии с законодательством.

В целях обеспечения оперативности и повышения эффективности работы по рассмотрению материалов о нарушениях налогового законодательства налоговые органы организуют предварительное ознакомление сотрудников органов налоговой полиции с такими материалами (до официальной передачи их налоговыми органами) для изучения и закрепления доказательной базы совершенного деяния, правовой оценки. Органы налоговой полиции закрепляют при необходимости оперативных работников и дознавателей за налоговыми органами.

После правовой оценки поступивших из налогового органа материалов о нарушениях налогового законодательства орган налоговой полиции принимает по ним процессуальное решение в соответствии со ст. 109 Уголовно - процессуального кодекса РСФСР.

О принятом процессуальном решении орган налоговой полиции уведомляет налоговый орган, направивший материал.

При вынесении решения об отказе в возбуждении уголовного дела орган налоговой полиции при наличии соответствующего запроса налогового органа направляет последнему копию постановления. Решение органа налоговой полиции об отказе в возбуждении уголовного дела может быть обжаловано прокурору в установленном законом порядке.

В свою очередь, органы налоговой полиции также передают в налоговые органы материалы о нарушении налогового законодательства. В соответствии с п. 2 ст. 36 Налогового кодекса РФ при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, органы налоговой полиции полномочны производить проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации. По результатам такой проверки орган налоговой полиции составляет акт о проверке налогоплательщика, на основании которого в случае обнаружения налогового правонарушения, не содержащего признаков состава преступления, принимает решение об отказе в возбуждении уголовного дела и о направлении материалов в соответствующий налоговый орган.

Если органы налоговой полиции при осуществлении оперативно - розыскной деятельности, проведении дознания и предварительного следствия, реализации других полномочий, закрепленных за ними российским законодательством, выявят обстоятельства, требующие совершения действий, отнесенных к компетенции налоговых органов, они согласно с п. 3 ст. 36 Налогового кодекса РФ обязаны в десятидневный срок со дня выявления таких обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

На основании указанных материалов налоговыми органами организуются выездные проверки, в том числе с участием сотрудников органов налоговой полиции. По результатам таких проверок руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение в соответствии с требованиями ст. 101 Налогового кодекса РФ.

Налоговый орган должен проинформировать федеральный орган налоговой полиции, направивший эти материалы, о принятом по ним решении о назначении проверки (с указанием планируемого срока начала ее проведения) либо об отказе в ее проведении (с указанием оснований данного отказа).

Основаниями для отказа налогового органа в вынесении решений о назначении выездных налоговых проверок по материалам, представленным федеральным органом налоговой полиции, могут являться:

отсутствие в представленных федеральным органом налоговой полиции материалах фактов, свидетельствующих о налоговом правонарушении;

несоответствие вытекающих из представленных федеральным органом налоговой полиции материалов целей проверки полномочиям налоговых органов;

наличие обстоятельств, препятствующих назначению выездной налоговой проверки (в текущем календарном году налоговым органом уже была проведена выездная налоговая проверка соответствующей организации (ее филиала или представительства) или индивидуального предпринимателя по тем видам налогов и за те налоговые периоды, необходимость проверки которых вытекает из материалов органа налоговой полиции; период деятельности налогоплательщика, в котором согласно материалам органа налоговой полиции были допущены налоговые правонарушения, ранее был проверен налоговым органом по соответствующим видам налогов (за исключением случаев реорганизации и ликвидации организации - налогоплательщика)).

В случае отказа налогового органа в назначении выездной налоговой проверки федеральный орган налоговой полиции вправе направить материалы о налоговых правонарушениях в вышестоящий налоговый орган с предложением рассмотреть вопрос об обоснованности данного отказа или об организации выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку налогоплательщика.

Особой формой взаимодействия налоговых органов и органов налоговой полиции является участие органов налоговой полиции в налоговых проверках по запросу налоговых органов.

В соответствии со ст. 82 и 101 Налогового кодекса РФ функции налогового контроля, в том числе проведение налоговых проверок, а также ведение производства по делам о налоговых правонарушениях, относятся к компетенции налоговых органов. Органы налоговой полиции не наделены полномочиями по осуществлению процедур налогового контроля, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, и взысканию соответствующих санкций. В то же время согласно п. 2 ст. 36 Налогового кодекса РФ органы налоговой полиции полномочны участвовать в налоговых проверках по запросу налоговых органов.

Как это предусмотрено в совместном письме МНС России от 5 октября 1999 г. N АС-6-16/784 и ФСНП России от 10 октября 1999 г. N АА-3107 "О некоторых вопросах взаимодействия налоговых органов и федеральных органов налоговой полиции при осуществлении налогового контроля", мотивированный запрос налогового органа об

участии федерального органа налоговой полиции в выездной налоговой проверке может быть направлен органу налоговой полиции как перед началом налоговой проверки, так и в процессе ее проведения. Основаниями для направления мотивированного запроса налогового органа федеральному органу налоговой полиции об участии в выездной налоговой проверке могут являться:

- наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления или административного правонарушения;
- назначение выездной налоговой проверки на основании материалов о налоговых правонарушениях, направленных федеральным органом налоговой полиции в налоговый орган для принятия по ним решения в соответствии с п. 3 ст. 36 Налогового кодекса РФ;
- необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения физической защиты при возникновении угрозы безопасности указанных лиц.

Запрос налогового органа должен содержать:

- полное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, местонахождение (адрес) налогоплательщика, сведения о наличии обособленных структурных подразделений организации - налогоплательщика;
- изложение обстоятельств, вызывающих необходимость участия сотрудников федерального органа налоговой полиции в выездной налоговой проверке; описание формы, характера и содержания предполагаемого налогового правонарушения, основанное на имеющейся у налогового органа информации (в случае, если проверка назначена по результатам рассмотрения материалов о налоговых правонарушениях, направленных федеральным органом налоговой полиции в налоговый орган, вместо указанных данных приводится ссылка на номер и дату письма органа налоговой полиции, с которым были предоставлены эти материалы);
- обоснование необходимости обеспечения охраны (при наличии такой необходимости);
- предложения по количеству и составу сотрудников федерального органа налоговой полиции, привлекаемых для участия в налоговой проверке;
- предполагаемые сроки проведения проверки.

Не позднее пяти дней со дня поступления запроса налогового органа федеральный орган налоговой полиции направляет налоговому органу информацию о сотрудниках, назначенных для участия в выездной налоговой проверке, или мотивированный отказ от участия в указанной проверке.

Основаниями для отказа в удовлетворении запроса налогового органа об участии федерального органа налоговой полиции в налоговой проверке могут являться:

- отсутствие в запросе налогового органа фактов, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления или административного правонарушения;
- несоответствие изложенной в запросе налогового органа цели проверки компетенции федеральных органов налоговой полиции.

Взаимодействие органов налоговой полиции и налоговых органов в связи с обеспечением личной безопасности сотрудников налоговых органов и их близких организуется согласно Федеральному закону "О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов".

Вопросы организации взаимодействия федеральных органов налоговой полиции с Пенсионным фондом РФ нашли свое отражение в совместном письме Пенсионного фонда РФ и ФСНП России от 10 февраля 1997 г. N ВБ-01-28/917/СА-430 "О взаимодействии органов ПФР и ФСНП России по вопросам погашения задолженности организаций в Пенсионный фонд" (с последующими изменениями), письме Пенсионного фонда РФ от 9 октября 1998 г. N АЗ-12-28/8564 "О взаимодействии региональных отделений ПФР с

федеральными органами налоговой полиции по вопросам погашения задолженности в Пенсионный фонд Российской Федерации". (Отдельные положения данного письма уже устарели и нуждаются в новой редакции.)

В настоящее время основными направлениями такого сотрудничества являются проведение предупредительно - профилактической работы и организация проведения совместных документальных проверок.

Для проведения предупредительно - профилактической работы региональные отделения Пенсионного фонда РФ обеспечивают систематическое представление органам налоговой полиции всей имеющейся информации о плательщиках, уклоняющихся от уплаты страховых взносов.

В случае неэффективного применения профилактических мер региональные отделения Пенсионного фонда РФ организуют проведение совместных документальных проверок организаций:

- имеющих крупные суммы просроченной задолженности по страховым взносам и пеням;
- длительное время не осуществляющих уплату страховых платежей в Пенсионный фонд РФ, представляющих "нулевые" расчетные ведомости, т.е. не производящих начисление заработной платы и не перечисляющих страховые взносы в Пенсионный фонд РФ в процессе финансово - хозяйственной деятельности;
- не осуществляющих финансово - хозяйственную деятельность более одного года;
- уклоняющихся от проведения документальных проверок.

Для участия органов налоговой полиции в документальных проверках управляющим региональным отделением Пенсионного фонда РФ и начальником территориального органа налоговой полиции утверждается план (график) проведения совместных проверок. При необходимости проведения внеплановой совместной проверки региональное отделение Пенсионного фонда РФ письменно обращается в орган налоговой полиции с предложением принять участие в ее проведении.

Основы взаимодействия федеральных органов налоговой полиции с фондами обязательного медицинского страхования по вопросам погашения задолженности организаций в эти фонды закреплены в письме ФСНП России от 5 апреля 1999 г. N ВП-1123 и Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 12 апреля 1999 г. N 1320/20-1/и (в части взаимодействия по погашению задолженности письмо не действует).

В рамках такого взаимодействия исполнительные директора территориальных фондов обязательного медицинского страхования должны организовать обмен информацией с федеральными органами налоговой полиции по нормативно - методическим документам, базам данных, а также обмен иной информацией, представляющей взаимный интерес. Начальникам органов налоговой полиции предписано организовывать учет и ежемесячно представлять ФСНП России фактическую информацию о результатах работы по наиболее крупным организациям - должникам в фонды обязательного медицинского страхования (указывается наименование предприятия, фамилия руководителя, размер и срок задолженности, результаты профилактической работы, арестной практики, изъятия наличных денежных средств), а также о проблемах взаимодействия с фондами обязательного медицинского страхования, арбитражными судами и судебными приставами - исполнителями и предложения по совершенствованию данной работы.

Конкретный порядок взаимодействия предусматривается в соглашениях о сотрудничестве, заключаемых между территориальными фондами обязательного медицинского страхования и федеральными органами налоговой полиции непосредственно на местах.

Взаимодействие федеральных органов налоговой полиции с налоговыми и правоохранительными органами организуется и по другим направлениям, таким как:

- осуществление совместных с МВД и МНС России действий при проведении проверок соблюдения Закона РФ "О применении контрольно - кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" субъектами предпринимательства при реализации товара на рынках, ярмарках, выставочных комплексах и других отведенных для торговли местах (Порядок, утвержденный МВД России 3 ноября 1997 г. N 1/13929, ФСНП России 4 ноября 1997 г. N НК-3551, ГНС России 11 ноября 1997 г. N БЕ-6-16/780);

- осуществление совместных с МВД и МНС России мероприятий по контролю за продажей и хождением в регионах специальных марок для маркировки алкогольной продукции; по выявлению и пресечению фактов подпольного производства и реализации неучтенной алкогольной продукции; по предотвращению незаконного предпринимательства в сфере торговли спиртными напитками; по раскрытию других замаскированных преступлений, связанных с производством и реализацией алкогольной продукции (письмо МВД России от 28 мая 1997 г. N 1/9782, ГНС России от 29 мая 1997 г. N АП-6-31/404, ФСНП России от 29 мая 1997 г. N СА-1843).

В соответствии с распоряжением Правительства от 27 июля 1998 г. N 1001-р и Приказом ФСНП, МВД, ФСБ, ГТК, ФПС, ГНС России от 19 ноября 1998 г. N 383/786/513/812/726/ГБ-3-31/326 была создана Межведомственная специализированная следственно - оперативная бригада по борьбе с незаконным производством и оборотом спирта и алкогольной продукции.

В Постановлении Правительства РФ от 9 августа 1996 г. N 946 "О создании постоянно действующих налоговых постов в организациях, производящих спирт этиловый из всех видов сырья" <*> перед органами налоговой полиции ставится задача создать совместно с налоговыми органами и органами внутренних дел постоянно действующие налоговые посты в организациях, производящих этиловый спирт.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 41. Ст. 4715.