

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**МЕСТО ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В НАЦИОНАЛЬНОЙ
СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ)
ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЁМ: МИРОВОЙ И
РОССИЙСКИЙ ОПЫТ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета

Воробьёвой Елены Александровны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

«___» _____ 20__ г.

(подпись)

Т.А. Дураев

(инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой

к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

«___» _____ 20__ г.

(подпись)

С.А. Овсянников

(инициалы, фамилия)

Саратов 2019

Во введении работы одной из ключевых проблем социально-экономической и правовой сфер является проблема легализации (отмывания) преступных доходов и борьба с ней.

Государство постоянно усиливает меры по противодействию легализации преступных доходов или иного имущества, приобретенных преступным путем, однако российская казна продолжает терять недополученные денежные средства в виде налогов.

Легализация представляет собой процесс, в результате которого придается легальный вид владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, которые были получены преступным путем¹. Такие денежные доходы, в результате совершения с ними множества финансовых операций, вкладываются в легальную экономику.

Ключевым направлением борьбы с легализацией доходов, добытых преступным путем, выступает система контроля государства за денежными потоками, идущими за рубеж, а также меры, по недопущению возникновения центров легализации капитала в России. Федеральная таможенная служба России входит правоохранительный блок национальной системы противодействия отмыванию денег и финансирования терроризма, обеспечивая обнаружение, выявление, пресечение фактов легализации преступных доходов во внешнеэкономической сфере при перемещении через таможенную границу товаров, транспортных средств и валюты².

¹ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: ФЗ РФ от 07.08.2001 г. (с изм. от 18.03.2019 г.) // Российская газета. 2001. 09 авг.; Гарант (по состоянию на 20.03.2019 г.).

² Овсянников С.А. Роль таможенных органов в обеспечении мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях: Материалы международной научно-практической конференции. Саратов: [Саратовский социально-экономический институт \(филиал\) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»](#), 2017. С. 7.

Степень научной разработанности вопроса. В науке проблема легализации (отмывания) доходов и иного имущества, полученного преступным путем, подробно рассматривается в уголовно-правовой доктрине в рамках анализа соответствующих составов, закрепленных ст. ст. 174 и 174.1 УК РФ. Существенный вклад в раскрытие понятия, признаков и содержания легализации преступных доходов внесли такие ученые-специалисты в уголовном праве, как: Алешин К.Н., Беседин Д.Р., Волеводз А.Г., Воронова Е.В., Волженкин Б.В., Волобуев А., Ганихин А.А., Жалинский А.Э., Кузнецов А.П., Камынин И., Кругликов Л.Л., Кочарян А.М., Кушниренко А.В., Лопашенко Н.А. Лунеев В.В., Молчанова Т.В., Наумов А.В., Селивановская Ю.И., Третьяков И.В., Тосунян Г.А., Талан М.В., Чучаев А.И., Шишко И.В., Яни П.С. и др.

Вместе с тем проблема деятельности таможенных органов по противодействию легализации (отмывания) денежных средств долгое время не рассматривалась в качестве самостоятельной научной проблемы, раскрываемой на уровне диссертационных и монографических исследований. Лишь совсем недавно стали появляться отдельные диссертационные исследования, в которых речь идет о совершенствовании и оценки эффективности деятельности таможенных органов России по обнаружению, выявлению, пресечению таможенными органами легализации преступных доходов. Но их по-прежнему немного. Следует отметить научный вклад в разработку этой проблемы таких ученых, как: Алиева В.М., Лавриковой Н.Ю., Ионова Ю.А., Корчагина О.Н. В рамках валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, вопросы противодействия легализации преступных доходов во внешнеэкономической сфере были рассмотрены Волковым Р.А.

Таким образом, степень научной разработанности данной темы невысока, поскольку система противодействия легализации как направление деятельности государственных органов, в том числе таможенных органов, - это относительно молодое направление, которое начало формироваться с 2001 года в России³.

³ Лаврикова Н.Ю. Совершенствование деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем: автореф. дис. ... на соиск. учен. степ. канд. экон. наук. Российская таможенная академия. Москва, С. 4.

Следовательно, рассматриваемая тема является перспективным научным направлением.

Нормативно-теоретическую базу работы составили международные нормативно-правовые акты (договоры, соглашения, конвенции), Таможенный кодекс Таможенного союза, Уголовный кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях, федеральные законы, подзаконные нормативные правовые акты, связанные с урегулированием отношений в сфере таможенного контроля при перемещении товарных знаков.

Целью работы является комплексный анализ мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов и иного имущества, добытых преступным путем, используемых таможенными органами в рамках их компетенции.

Исходя из поставленной цели, приведены следующие задачи исследования:

- изучить и проанализировать понятие, виды и методы легализации доходов, полученных преступным путем;
- рассмотреть вопрос правового регулирования отношений в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;
- проанализировать зарубежный опыт борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем;
- изучить деятельность государственных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем;
- изучить особенности борьбы с отмыванием доходов, полученных преступным путем, в России и таможенных органах стран ЕАЭС;
- выявить основные проблемы, возникающие в борьбе с легализацией (отмыванием) доходов;
- проанализировать судебную практику по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;
- охарактеризовать основные направления совершенствования противодействия таможенными органами стран ЕАЭС легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Объектом работы является деятельности таможенных органов по противодействию (обнаружению, выявлению, пресечению) легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем при перемещении через таможенную границу товаров, транспортных средств, валюты.

Предметом работы являются нормы права, закрепляющие полномочия таможенных органов по противодействию (обнаружению, выявлению, пресечению) легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем при перемещении через таможенную границу товаров, транспортных средств, валюты.

Методологическую базу работы составляют общенаучные методы познания (анализ и синтез, дедукция и индукция, диалектический, системный, функциональный и т.д) и частно-научные (специально-юридический, формально юридический, сравнительно правовой) методы.

Структура работы определяется целью и задачами, состоящими из трех глав, объединяющих восемь параграфов, заключения и списка использованных источников.

Основное содержание работы

В первой главе - Теоретико-правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов и иного имущества, полученных преступным путем, речь идет о рассмотрении понятия и содержания легализации как процесса узаконивания преступных доходов разными способами, в том числе путем выведения в оффшорные зоны в результате пересечения таможенной границы.

Впервые появилось в стране в 1980-х годах. В Венской конвенции ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ от 19 декабря 1988 года, согласно ст.3 Конвенции, под легализацией («отмыванием») доходов от преступной деятельности понимаются:

- конверсия или передача имущества, если известно, что такое имущество было получено в результате правонарушений или участия в подобных деяниях, а также для оказания помощи любому лицу, причастному к совершению такого

преступления, в следствие чего он мог бы уклониться от ответственности за свои действия;

- сокрытие или получение подлинного характера, источника, места расположения, различных вариантов распоряжения, передачи, подлинных прав в отношении собственности или ее принадлежности, если известно, что эта собственность получена в результате правонарушения или правонарушений;

- владение, приобретение и использование имущества, если оно было получено в результате правонарушения;

- участие, соучастие или вступление в преступную деятельность (сговор) с целью совершения каких-либо преступлений или правонарушений, а также содействие, подстрекательство, покушение или консультирование при их совершении.

В соответствии с положениями Страсбургской конвенции и рекомендациями Специальной финансовой комиссии по денежным вопросам, подготовленными в 1990 году, отмывание денежных средств и другого имущества, это процесс вследствие которого имущество, полученное незаконным путём, помещаются, переводятся или иным образом пропускаются через финансово-кредитную систему (банки, иные финансовые институты), либо на них (вместо них) приобретается иное имущество, либо они иным образом используются в экономической деятельности и в результате возвращаются владельцу в ином «воспроизведенном» виде для создания видимости законности полученных доходов, сокрытия лица, инициировавшего данные действия и (или) получившего доходы, а также противозаконности источников этих средств.⁴

В российском законодательстве понятие «отмывание денег» также закреплено в различных правовых актах. Например, в Федеральном Законе Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов,

⁴ Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (заключена в г. Страсбурге 08.11.1990) // Собрание законодательства РФ. 2003. № 3. Ст. 203

полученных преступным путем»⁵ это понятие шире, чем преступный доход, и определяется как придание законной формы владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иному имуществу, полученных в результате совершения преступления. Таким образом, законодатель исключает из этого понятия действия по «уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации», «уклонение от уплаты таможенных платежей», «уклонение гражданина от уплаты налога», «уклонение от уплаты налогов с организаций»⁶.

В уголовном законодательстве России, и в частности, в Уголовном кодексе Российской Федерации в ст.ст. 174, 174.1 легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем понимается совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях дать законные формы владения, пользования и распоряжения этими денежными средствами или иным имуществом, а также то же деяние, совершенное в особо крупном размере; группой лиц по предварительному сговору; с использованием служебного положения.

Необходимость борьбы с легализацией преступных доходов признается на международном и национальном уровнях, для этого в июле 1989 года была создана Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (Financial Action Task Force on Money Laundering – FATF). Следуя рекомендациям межправительственной организации ФАТФ, государства непосредственно стремятся наладить эффективную работу по борьбе с

⁵ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: ФЗ РФ от 07.08.2001 г. (с изм. от 18.03.2019 г.) // Российская газета. 2001. 09 авг.; Гарант (по состоянию на 20.03.2019 г.).

⁶ Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (заключена в г. Страсбурге 08.11.1990) // Собрание законодательства РФ. 2003. № 3. Ст. 203

легализацией преступных доходов, созданию соответствующей законодательной базы и реформированию деятельности правоохранительных и контролирующих органов. Государства, игнорирующие требования ФАТФ, подвергаются экономическим санкциям и несут значительные финансовые потери⁷.

В настоящее время членами этой организации являются 31 страна, включая Россию. Рекомендации ФАТФ устанавливают последовательную и системную структуру мер, которые страны должны применять для противодействия легализации и финансированию терроризма, а также финансированию распространения оружия массового уничтожения. Для этого в государствах создаются правовые, административные, оперативные структуры и разнообразные финансовые системы. Установленные ФАТФ рекомендации должны быть адаптированы странами-участницами к своим условиям⁸.

В 2004 году по инициативе России в СНГ создана еще одна региональная организация такого типа и под эгидой ФАТФ – Евразийская региональная группа по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (ЕАГ). Помимо России, членами этой группы стали Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Таджикистан, а также страны Центральной Азии, которые еще не являются членами ни одной из региональных групп.

Основными задачами ЕАГ являются: содействие распространению международных стандартов в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма с учетом особенностей регионов; разработка и осуществление совместных мероприятий в рамках компетенции подразделений финансовой разведки; оценка эффективности принимаемых мер по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма; координация программ сотрудничества с международными организациями, рабочими группами и другими заинтересованными

⁷ Овсянников С.А. Указ. раб. С. 6.

⁸ Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. М.: МУМЦФМ, 2012. С. 45.

государствами; анализ тенденций легализации преступных доходов и финансирования терроризма, а также обмен опытом борьбы с такими преступлениями.

В главе второй — Особенности противодействия легализации доходов, полученных преступным путем таможенными органами стран ЕАЭС — рассмотрены меры борьбы с легализацией, которые используют таможенные органы России.

Для борьбы с легализацией преступных доходов существуют органы государственного контроля. К ним относятся: Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ, Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ, Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная служба по надзору в сфере связи информационных технологий и массовых коммуникаций, Федеральная служба страхового надзора, Банк России, а также Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов РФ. Государственные органы осуществляют контроль исполнения законодательства о противодействии легализации преступных доходов.

Таможенные органы занимаются обеспечением мер по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем. В частности, таможенные органы собирают информацию о трансграничном движении денежных средств. База данных содержит информацию о движении сумм, превышающих эквивалент 10 000 долларов США за поездку. Информация поступает в правоохранительные органы и подразделения финансовой разведки.

Одним из документов, который подлежит проверке таможенными органами, является пассажирская таможенная декларация. Она утверждена 18 июня 2010 года № 287 решением Комиссии Таможенного союза⁹. Согласно

⁹ Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации: Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 г. N 287 (ред. от 14.11.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс» по состоянию на 15.05.2019 г.

этому нормативному правовому акту, лица перемещаясь через таможенную границу Таможенного союза перевозя наличные денежные средства и дорожные чеки в сумме, свыше 10000 долларов США необходимо заполнить дополнительный формуляр пассажирской таможенной декларации – «Декларация наличных денег». Без письменного декларирования возможен единовременный ввоз или вывоз наличных денежных средств или дорожных чеков, если сумма не превышает 10 тысяч долларов США.

Таможенному декларированию подлежат денежные средства, если они ввозятся или вывозятся единовременно и превышают при этом 10 тысяч долларов США. Гражданам необходимо в письменном виде заполнить пассажирскую таможенную декларацию на всю ввозимую наличную сумму. Это могут быть как денежные средства, так и дорожные чеки. По желанию можно задекларировать в письменном виде лишь те наличные денежные средства или дорожные чеки ввозимые единовременно, общая сумма которых не превышает 10 тысяч долларов США. Если денежные средства превышают допустимую сумму, то лица, провозящие их, обязаны задекларировать провозимую сумму свыше 10 тысяч долларов. Если лицо отказывается указать недостающую информацию, движение денежных средств и денежных инструментов не допускается. При получении информации от правоохранительных органов, таможенные органы вправе приостановить перемещение наличных денежных средств и денежных инструментов.¹⁰

Таможенные органы активно борются с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, одна имеется ряд факторов, которые создают серьезные проблемы в этом противодействии. Они связаны, прежде всего, с особенностями международной торговли. Назовем их:

1. большие торговые потоки, где трудно отследить некоторые транзакции, благодаря чему криминальные структуры имеют возможность переводить ценности через границы;

2. многократные, сложные сделки, где проходят операции с иностранной валютой;
3. смешивания доходов законного и незаконного происхождения;
4. недостаточное применение процедур проверки и программ обмена таможенными данными;
5. недостаток ресурсов, который испытывают большинство таможенных органов при выявлении незаконных торговых операций.¹¹

Основными приемами отмыwania денег в сфере торговли можно обозначить следующие:

- завышение или занижение стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах
- многократное выставление счетов-фактур на товары и услуги;
- недопоставка или поставка избыточного объема товаров и услуг
- не соответствующее действительности описание товаров и услуг

Часто, перемещая через границу денежные средства, совершаются преступления, связанные с осуществлением экспортно-импортных операций.

Есть и другие способы отмыwania денежных средств при осуществлении внешнеторговой деятельности. Например, смешивание незаконных доходов с прибылью от легальной деятельности.

В третьей главе рассмотрена судебная практика по вопросам легализации доходов, полученных преступным путем.

Таким образом, таможенные органы имеют достаточный объем полномочий, обеспечивающий эффективное противодействие легализации (отмыwania) денежных средств. В частности, речь идет о контрольных полномочиях, используемых таможенными органами при проверке лиц, пересекающих таможенную границу. Вместе с тем, необходимо повышать степень взаимодействия таможенных органов России и таможенными органами зарубежных государств в вопросах противодействия легализации (отмыwania) доходов, полученных преступным путем.

¹¹ ФАТФ. Группа разработки финансовых мер по борьбе с легализацией денежных средств, полученных преступным путем. // Финансовое право. 2012. № 8. С. 33.

В заключении отмечено, что, защищая национальную экономику от незаконных доходов, таможенные органы в пределах своих полномочий осуществляют контроль за перемещением товаров с нарушением таможенного или валютного законодательства в части противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем.

Несмотря на достаточно эффективную работу таможенных органов, направленную на обеспечение защиты от легализации доходов, полученных преступным путем, в этой области существует ряд проблем, таких как переоценка и недооценка товаров и услуг в счетах; выставление нескольких счетов на одну и ту же международную торговую операцию; недооценка объема отгруженных товаров или услуг, предоставляемых торговцами; указание в документе недостоверных качеств или видов товаров и услуг; слабая подготовка персонала таможенных органов, неэффективное использование новых технологий.

В связи с этим необходимо принять меры по совершенствованию борьбы с отмыванием денег таможенными органами ТС. Они должны быть направлены на усиление контроля за достоверностью декларирования товаров; укрепление взаимодействия с российскими, зарубежными и международными органами и организациями в борьбе с отмыванием денег; расширение информации и прозрачности деятельности таможенных органов и ряд других мер.

Только при комплексном анализе существующих проблем в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, с учетом всех недостатков законодательства, ведется активная работа таможенных органов по улучшению защиты от теневых доходов, активному и оперативному взаимодействию с корпорациями и финансовыми институтами будут препятствовать выходу на рынок стран ЕАЭС, а в частности, нелегальной валюты и валютных поступлений.