

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО
ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ
ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Киселевой Валерии Игоревны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н. П.Г. Московская

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н. С.А. Овсянников

Саратов 2023

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Проблема легализации преступных доходов и финансирования терроризма при помощи внешнеторговых операций носит глобальный характер, а ее решение требует объединения усилий многих стран. В данном контексте особое значение приобретает развитие целого ряда международных механизмов в указанной сфере, которые позволяют не только унифицировать внутригосударственные подходы к борьбе с подобным преступным поведением, но и созданные международные органы осуществляют оценку эффективности национальных систем противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма.

Учитывая масштабность и сложность процесса организации и осуществления легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, борьба с указанными деяниями относится к компетенции многих органов государственной власти, и таможенные органы в данном случае не являются исключением. Таможенные органы осуществляют контроль за перемещением наличных денежных средств и (или) денежных инструментов с использованием сведений, заявленных в пассажирской таможенной декларации или декларации на товары, в соответствии с требованиями, установленными в действующем законодательстве ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС. Кроме того, таможенные органы РФ наделены широкими полномочиями по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в том числе по признанию внешнеторговых сделок недействительными в судебном порядке. Это позволяет разрабатывать новые подходы к организации противодействия преступлениям, связанным с незаконным выводом денежных средств либо иного имущества из РФ, а также движению денежных средств, используемых в целях финансирования преступной деятельности, финансирования терроризма.

Учитывая уникальность полномочий, возложенных на таможенные органы в рамках противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, видится необходимым подчеркнуть их особое значение для обеспечения национальной безопасности, поскольку исследуемые преступные деяния способны нанести существенный ущерб не только конкретной стране, но и транснациональный характер функционирования преступных группировок в данной сфере негативно отражается на развитии целых регионов. Несмотря на значимость эффективного функционирования таможенных органов в вышеназванной сфере, данной проблематике практически не уделяется внимание в настоящее время.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Степень разработанности проблемы. Теоретико-правовые основы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма исследованы на основе работ Р.А. Лавроненко, В.Б. Мантусова, Г.А. Русанова, С.В. Шкляева, С.О. Шохина и др.

Важно отметить, что вопросы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма крайне редко рассматриваются в контексте полномочий таможенных органов. Так, единственной комплексной работой выступает диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Н.Ю. Лавриковой на тему «Совершенствование деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем» (Москва, 2013), однако указанное исследование было проведено 10 лет назад и не учитывает изменений, произошедших в международных и внутригосударственных механизмах борьбы с указанными преступными деяниями.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Предметом исследования являются нормы административного, уголовного и таможенного права, регулирующие различные аспекты противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также материалы правоприменительной практики.

Целью исследования является проведение комплексного анализа деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, выявление проблем в данной области и выработка направлений совершенствования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

– рассмотреть понятие и содержание легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;

– исследовать систему противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

– определить роль и место таможенных органов в системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

– выявить проблемы борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, возникающие в деятельности таможенных органов;

– сформулировать предложения по совершенствованию организационно-правовых механизмов, применяемых

таможенными органами в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Теоретической основой исследования послужили труды ведущих ученых в области административного, уголовного и таможенного права: Н.Ю. Лавриковой, Р.А. Лавроненко, В.Б. Мантусова, Г.А. Русанова, С.В. Шкляева, С.О. Шохина и других.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический и технико-юридический методы.

Эмпирическая основа исследования базируется на судебной практике и материалах таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Особое внимание уделяется анализу многочисленных проблем, возникающих при организации и осуществлении вышеназванной деятельности таможенными органами, которые не получили до настоящего времени надлежащего освещения в научной среде.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения способствуют более полному пониманию деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Сделанные в работе выводы носят прикладной характер и направлены на повышение эффективности деятельности таможенных органов и устранение проблем, возникающих в рамках противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, что имеет важнейшее значение для

обеспечения национальной безопасности российского государства и стран-участниц ЕАЭС.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретико-правовые основы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» посвящена изучению понятия и содержания легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, анализу системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также определению роли и места таможенных органов в системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

На основе анализа правовой, экономической литературы и законодательства Российской Федерации выделены следующие основные черты, характерные для легализации доходов, полученных преступным путем:

- 1) наличие дохода в денежной или иной форме;
- 2) противоправные способы получения данного дохода;
- 3) создание правовой возможности владения, пользования или распоряжения данным доходом;
- 4) преступное намерение придать правомерный вид дальнейшим действиям с указанным доходом;
- 5) использование субъектов банковских и кредитно-денежных отношений в преступных целях.

Система противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма имеет два уровня: международный (международные документы и деятельность ФАТФ и ЕАГ) и национальный (правовые основы и функционирование органов

государственной власти конкретных государств). Национальные системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма отличаются качественным своеобразием, что объективно обусловлено спецификой развития каждого государства и его правовой системы, однако единым для всех является стремление организации и осуществления данной деятельности в соответствии с рекомендациями ФАТФ.

Рассмотрев в общих чертах процедуру функционирования таможенных органов в случае возникновения проблем с перемещением наличных денежных средств и иных денежных инструментов через таможенную границу сделан вывод о том, что таможенные органы являются важнейшим элементом действующей системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Учитывая их уникальные полномочия по контролю за перемещением через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств, а также наличных денежных средств и денежных инструментов, от их эффективного функционирования во многом зависит результативность борьбы с анализируемым преступным поведением. 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 легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Вторая глава дипломной работы «Современное состояние и перспективы развития деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» посвящена исследованию существующих проблем деятельности таможенных органов по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и определению способов их решения.

Противодействие легализации преступных доходов и финансированию терроризма таможенными органами наиболее эффективно осуществляется при активном сотрудничестве и взаимодействии таможенных служб государств-участниц ЕАЭС. Важное значение имеет максимальное приближение системы применяемых мер безопасности к рекомендациям ФАТФ, что позволит более оперативно реагировать на вызовы и угрозы, формируемый в отношении государственной и национальной безопасности в настоящее время. Кроме того, страны-участницы ЕАЭС должны реализовывать все условия Договора о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, принятом в рамках функционирования указанной международной организации.

Представляется, что в настоящее время сложились необходимые предпосылки для существенного продвижения вперед в области дальнейшей гармонизации и даже унификации в рамках ЕАЭС национального законодательства о противодействии отмыванию незаконно полученных доходов и финансированию терроризма.

На основе проведенного исследования выявлены следующие проблемы:

1) сложность и многоаспектность преступных деяний, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

2) динамика совершенствования практики легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма.

3) необходимость постоянного повышения профессиональных знаний и навыков сотрудников таможенных органов в сфере противодействия легализации преступных доходов и финансирования терроризма.

4) отличия национальных законодательных и правоприменительных механизмов государств-членов ЕАЭС в части борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем.

5) необходимость оперативного совершенствования действующих механизмов информационного взаимодействия между национальными компетентными органами, а также в контексте организации и осуществления международного сотрудничества.

На основе проведенного исследования видится необходимым выделить следующие наиболее перспективные направления анализируемой деятельности:

1) совершенствование системы контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и денежных инструментов;

2) совершенствование межведомственного информационного взаимодействия в целях повышения эффективности противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма.

В целях повышения эффективности борьбы с теневыми схемами вывода денег из страны, прежде всего, необходимо устранить пробелы в законодательстве. К сожалению, в настоящее время отдельные схемы выглядят вполне законными и позволяют недобросовестным лицам выводить из страны деньги, фактически обходя государственный контроль за валютными операциями. Также обсуждается тема расширения полномочий контролирующих органов для проверки законности происхождения денежных средств.

Особо важное значение имеет последовательное конструирование единой унифицированной информационной базы данных о финансовых операциях, подпадающих под систему контроля в рамках противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма, а также совершенных правонарушений и правонарушителях.

Большую роль играют также совместные усилия по распространению знаний о правовом регулировании противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма, как среди экономических субъектов, так и среди населения. Представляется полезным сформировать совместные

обучающие программы для профессиональной среды и для популяризации основ противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма в массах.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. В Российской Федерации на законодательном уровне весьма детально закреплены базовые понятия, позволяющие функционировать системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Проанализированные преступные деяния весьма сложны и многоаспектны по организации и осуществлению, что наглядно демонстрируется вовлеченностью в их совершение целого ряда субъектов, занимающихся разноплановой деятельностью. Единым для легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма является то, что речь идет о доходах, которые могут быть получены противозаконно и цель их дальнейшего использования также противоречит законодательству российского государства. Учитывая многообразие способов легализации преступных доходов и финансирования терроризма, принципиальное значение приобретает дальнейшее исследование действующих нормативных требований в указанной сфере и практики органов государственной власти, наделенных полномочиями по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Таможенные органы являются важнейшим элементом действующей системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Учитывая их уникальные полномочия по контролю за перемещением через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств, а также наличных денежных средств и денежных инструментов, от их эффективного функционирования во многом зависит результативность борьбы с анализируемым преступным поведением. 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 легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

При отмывании денег с использованием торговых операций товары на самом деле могут вообще не перемещаться через границу. Если же сделка все-таки происходит и какое-то движение товаров в действительности есть, то злоумышленники завышают или занижают стоимость и/или объем товара, многократно выставляют счета за одни и те же партии или указывают неправильные характеристики товара, чтобы обмануть таможенный контроль.

На основе проведенного исследования выявлены теоретические и практические проблемы по заявленной тематике. Для решения выявленных проблем сформулированы предложения по совершенствованию действующего законодательства ЕАЭС, национального законодательства государств-членов ЕАЭС, а также таможенной практики в целях повышения эффективности функционирования таможенных органов в сфере борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.