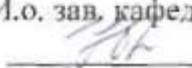


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«25» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

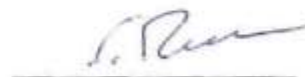
на тему: Деятельность таможенных органов РФ по выявлению и расследованию легализации преступно нажитых доходов (ст.ст. 174, 174.1 УК РФ)

Исполнитель
студент группы 637-ос1



Д.Р. Мильюков

Руководитель
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.э.н.



А.В. Плещивцев

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 02 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Мамасова Дарина Романовна

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Развитие таможенных органов в РФ
на Дальнем Востоке и расширение таможенных функций
наиболее развитых стран (с.с. 179, 174, 140, 179)

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

экономические данные, информация о
информации, нормативная информация

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопро-

сов): 1. Теоретические вопросы таможенного
2. Современная таможенная
3. Проблемы развития таможен

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, про-

граммных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) таблица, графики

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разде-

лов)

7. Дата выдачи задания 01.02.2021

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Мамасов В.Н. зав. кафедрой И.О.К.

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 57 с., 50 источника.

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ, ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ИМУЩЕСТВО, ПРИОБРЕТЕННОЕ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Актуальность работы объясняется тем, что легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем, создает основу теневой экономики, причиняет вред экономической безопасности и финансовой стабильности государства, затрудняет раскрытие и расследование преступлений, обеспечивает возможность преступным группам (организациям) финансировать и осуществлять свою противоправную, в том числе террористическую, деятельность.

Цель работы состоит в анализе теоретической сущности и уголовно-правовой специфики легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества(174 и 174.1 УК РФ).

Для достижения поставленной цели было раскрыто понятие легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества, приведены причины и способы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, охарактеризовано уголовно-правовое регулирование легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества и проблемы квалификации, рассмотрены методы противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества проанализировать роль принятия решений в процессе управления.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества	7
1.1 Понятие легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества	7
1.2 Причины, условия и способы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем	12
1.3 Противодействие легализации (отмыванию) в российском и международном законодательстве	17
1.4 Состав преступления легализации (отмывания) и размер наказания	25
2 Квалифицированные виды легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, предусмотренные статьями 174 и 174.1 УК РФ	30
2.1 Квалифицирующие признаки легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем	30
2.2 Отграничение легализации (отмывания) преступных доходов от преступления, предусмотренного ст.175 УК РФ	36
3 Проблемы применения уголовной ответственности за легализацию	39
Заключение	47
Библиографический список	50

ВВЕДЕНИЕ

Современная преступность в сфере экономики характеризуется применением новых и обновляемых способов совершения преступлений, усилением коррумпированности государственных управленческих структур, функционирующих в экономической деятельности, в целях создания противозаконным путём капитала для укрепления собственной экономической позиции.

Значительную угрозу для экономической безопасности Российской Федерации представляют сохраняющиеся возможности легализации незаконных приобретений, полученных в результате различных форм преступной деятельности.

Происходящие в последнее десятилетие изменения в общественно-политической и социально-экономической сферах в Российской Федерации способствовали появлению и развитию ранее практически неизвестных в нашей стране общественно опасных деяний, одним из которых является легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества.

Актуальность тематики настоящей работы неоспорима. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем, создает основу теневой экономики, причиняет вред экономической безопасности и финансовой стабильности государства, затрудняет раскрытие и расследование преступлений, обеспечивает возможность преступным группам (организациям) финансировать и осуществлять свою противоправную, в том числе террористическую, деятельность¹. Именно поэтому необходимо постоянно совершенствовать законодательство в указанной сфере, исходя из увеличения разнообразия способов и методов обхода законов при легализации денежных сумм и иного имущества, добытого преступным путем.

Борьба с отмыванием преступных доходов в последние годы вошла в

¹ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. – 2015. – № 151 (6722).

число приоритетных задач, учитываемых при формировании антикриминальной политики России, так как возрастающие масштабы этого явления стали не только подрывать стабильность финансово-экономической системы, но и напрямую создали угрозу национальной безопасности государства. По данным МВД России, до 70% доходов, приобретенных преступным путем, вкладываются в различные формы предпринимательской деятельности. Этим объясняется актуальность настоящей работы.

В качестве объекта исследования выступают отношения по предупреждению, выявлению и раскрытию преступной легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества.

Предмет – нормативно-правовые акты, регулирующие эти отношения; материалы правоприменительной практики в данной сфере (судебные приговоры, уголовные дела); учебные и научные публикации по данному вопросу.

С учетом актуальности данной работы сформулирована её цель: анализ теоретической сущности и уголовно-правовой специфики легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества (174 и 174.1 УК РФ).

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть понятие легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества;
- представить причины и способы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем;
- охарактеризовать уголовно-правовое регулирование легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества и проблемы квалификации;
- рассмотреть методы противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества проанализировать роль принятия решений в процессе управления;
- выявить недостатки действующего нормативного регулирования исследуемой сферы и предложить пути решения выявленных проблем.

При реализации цели и задач данной работы использовались следующие методы: анализ научной литературы и монографий, систематизация и синтез изученного материала.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных авторов (Русанов Г.А., Александров И. С., Бабичева Ю.А., Берг Н. А., Ганихин А. А., Ильяшенко Е. А., Киселев И.А., Мысов С. В., Родионова О. Ю., Страмилова Т. П., Филатова Т., Щетинина Н.В., Бархатова Е.Н., Довгиллов М.В., Касторский Г.Л., Разиньков Д.В., Тамаев Р.С., Трифонов А.Н. и др.), источники электронных библиотек и периодических изданий.

Правовая основа: Конституция РФ, УК РФ, Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и иные нормативно-правовые нормы.

Работа составлена с учетом специфики рассматриваемого вопроса и состоит из трех глав, пяти параграфов, введения, заключения и библиографического списка.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЯ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА

1.1 Понятие легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества

Термин «отмывание денег» (money laundering) впервые был использован в 1980-х гг. в США применительно к доходам от наркобизнеса и обозначает процесс преобразования нелегально полученных денег в легальные деньги.

Президентская комиссия США по организованной преступности в 1984 г. использовала следующую формулировку: «Отмывание денег – процесс, посредством которого скрывается существование, незаконное происхождение или незаконное использование доходов и затем эти доходы маскируются таким образом, чтобы казаться имеющими законное происхождение»².

В международном праве определение легализации («отмывания») доходов от преступной деятельности было дано в Венской конвенции ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ от 19 декабря 1988 года, оказавшей большое влияние на развитие соответствующего законодательства западных стран³.

В соответствии со ст. 3 указанной Конвенции под легализацией («отмыванием») доходов, полученных преступным путем, понимается:

– конверсия или передача собственности, если известно, что такая собственность была получена в результате правонарушения или правонарушений, или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях, с целью сокрытия незаконного источника собственности или для оказания помощи любому лицу, причастному к совершению такого правонарушения или правонарушения, чтобы оно могло уклониться от ответственности за

² Тютюнник И.Г. Правовые аспекты противодействия легализации денежных средств, приобретенных преступным путем // Российский следователь. 2013. № 22. С. 12.

³ «Конвенция Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» (заключена в г. Вене 20.12.1988) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

свои действия;

– сокрытие или утаивание истинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении имущества или его принадлежности, если известно, что такое имущество получено в результате правонарушений или правонарушения, в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях;

– приобретение, владение или использование имущества, если в момент его получения было известно, что такое имущество получено в результате правонарушения или правонарушений или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях;

– участие, соучастие или вступление в преступный сговор с целью совершения любого правонарушения или правонарушений, приведенных выше, покушение на совершение такого правонарушения или правонарушений, а также пособничество, подстрекательство, содействие или консультирование при их совершении»⁴.

В Российской Федерации термин «легализация» (отмывание) впервые был включен в статью 174 Уголовного кодекса РФ в 1996 г.

Несмотря на то, что указанный термин использовался только в названии статьи без определения его содержания, отечественные исследователи, основываясь на буквальном толковании уголовно-правовой нормы, сходились в едином мнении, что под понятием легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества следует понимать совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, а равно использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности.

При этом под денежными средствами понимаются наличные денежные средства в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, а также

⁴ «Конвенция Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» (заключена в г. Вене 20.12.1988) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

безналичные денежные средства, в том числе электронные денежные средства, под иным имуществом – движимое и недвижимое имущество, имущественные права, документарные и бездокументарные ценные бумаги, а также имущество, полученное в результате переработки имущества, приобретенного преступным путем или в результате совершения преступления (например, объект недвижимости, построенный из стройматериалов, приобретенных преступным путем).

В российском законодательстве понятие «имущество» прямо не определено. О том, что считать имуществом можно сделать вывод, исходя из данного ст. 128 ГК РФ перечня объектов гражданских прав, к которым относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в т. ч. безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага. Именно эти объекты гражданских прав (за исключением «нематериальных благ», т. к. они не обладают имущественной ценностью) называют предметом рассматриваемых преступлений преимущественное большинство теоретиков уголовного права⁵.

Статья 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предлагает следующее определение легализации: «Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, – придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления»⁶.

Согласно экономическому словарю легализацию понимают в двух

⁵ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

⁶ Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. 10.01.2021) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

смыслах:

1) узаконение, придание юридической сил, разрешение деятельности организации;

2) подтверждение подлинности и юридической силы документа, выданного в другом государстве, в форме удостоверительной надписи⁷.

По мнению Бабичевой Ю.А., понятие легализация представляет собой «процесс умышленного сокрытия происхождения доходов путем искажения информации о подлинном их характере, источнике, местонахождении, праве собственности на доходы либо иных прав на них, совершение сделок с незаконными доходами в целях последующего ввода их в юридически легальном виде в различных формах (приобретение движимого или недвижимого имущества, инвестирование в легальную экономическую деятельность) в официальный экономический оборот»⁸.

Ганихин А.А. определяет легализацию (отмывание) как «совершение любых действий, связанных с возникновением, изменением или прекращением гражданских прав на имущество, приобретенное в результате совершения преступления»⁹.

Предложенные в научной литературе и использованные на практике определения понятия легализации (отмывания) преступных доходов позволяют выделить два его признака:

- первый – совершение действий с преступными доходами;
- второй – цель действия, т.е. придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению такими доходами.

Так, сущность легализации денежных средств и иного имущества, добытого преступным путем, может выражаться в различных действиях, направленных на сокрытие следов предикатного преступления и придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению незаконно до-

⁷ Экономический словарь. Справочное издание / В.И. Нечаев.-Краснодар, 2011. С. 300.

⁸ Бабичева Ю.А. Борьба с легализацией преступных доходов: опыт и перспективы / Бабичева Ю.А. // Журнал «Финансы и кредит», 2013. № 16 (544). С. 2-8.

⁹ Ганихин, А. А. Легализация (отмывание) имущества, приобретенного преступным путем: финансово-экономический и уголовно-правовой аспекты.– Екатеринбург, 2017. – 340 с.

бытых денег или имущества. Отсюда и используемый законодателем термин «легализация», т. е. «узаконивание». Однако стоит обратить внимание на тот факт, что законодатель, как в названии, так и в диспозиции ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ, не отказался от слова «отмывание», имеющего мало общего с юридической терминологией¹⁰.

Подобный подход законодателя можно объяснить лишь с той позиции, что термин «легализация» по своему первоначальному смыслу применяется для определения процесса, в ходе которого тот или иной факт становится юридическим, документально закрепленным и утвержденным, при этом до легализации он не являлся нарушением закона, а признавался просто событием.

Что касается придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и иным имуществом, добытым в результате совершения преступления, то данный процесс, по сути, является противозаконным изначально и не может ни при каких условиях стать правомерным. Таким образом, «легализация» – условный термин, используемый законодателем как наиболее полно отражающий суть юридического факта, но, тем не менее, требующий уточнения за счет термина «отмывание».

Вся суть отмывания денег не в том, чтобы приобрести на полученные от незаконной торговли оружием средства недвижимость, а в том, чтобы выдать «неотмытые» деньги за выручку, например, от продажи молочной продукции. Т. е. основная цель легализации – замаскировать незаконно полученные доходы под доходы от законной деятельности¹¹.

Итак, легализация (отмывание) доходов, полученных незаконным путем – придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем. Сущность легализации денежных средств и иного

¹⁰ Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) [электронный ресурс] / К. А. Барышева, Ю. В. Грачева, Г. А. Есаков и др.; под ред. Г. А. Есакова. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2017. // СПС КонсультантПлюс

¹¹ Тютюнник, И.Г. Правовые аспекты противодействия легализации денежных средств, приобретенных преступным путем // Российский следователь. 2013.– № 22. – С. 12-19

имущества, добытого преступным путем, может выражаться в различных действиях, направленных на сокрытие следов предикатного преступления и придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению незаконно добытых денег или имущества.

1.2 Причины, условия и способы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем

Рассматривая вопрос о детерминантах преступности и отдельного вида преступлений, в криминологии принято выделять причины, условия и способы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

Причины легализации очевидны и являются как бы продолжением причин предикатных преступлений. Их две: алчность и необходимость сокрытия следов предикатного преступления. Чтобы решить вопрос об объективных причинах легализации денежных средств и иного имущества, полученного преступным путем, как негативное социальное явление, выступающих условиями для предикатных преступлений, необходимо рассмотреть особенности общественных отношений в различных сферах¹².

Росфинмониторинг выделяет четыре сферы, в которых совершаются предикатные преступления, а полученным в результате преступлений денежным средствам в последствии придается легальный статус:

- бюджетная сфера (хищение государственных средств и активов, налоговые преступления);
- коррупция (злоупотребление должностными полномочиями, получение и дача взяток, коммерческий подкуп);
- кредитно-финансовая сфера (мошенничество);
- незаконный оборот наркотиков¹³.

¹² Кондрашов, А. К. Обобщение наиболее используемых в криминальном мире способов легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / А. К. Кондрашов. Чита, 2017. С. 130.

¹³ Мысов С. В. Современные схемы отмывания преступных средств в мире и в России // Молодой ученый. 2019. № 45 (283). С. 160

1. Бюджетная сфера.

Среди условий совершения преступлений в бюджетной сфере можно назвать следующие:

а) недостатки в организации служебной деятельности должностных лиц: нерациональное распределение обязанностей; недостаточная или чрезмерная загруженность должностных лиц; отсутствие четкой регламентации прав и обязанностей; ненадлежащий внутренний контроль за выполнением должностным лицом действий, связанных с расходованием бюджетных средств;

б) недостатки в подборе и расстановке кадров: принятие на ответственные должности недобросовестных лиц (в том числе в силу коррупционных связей);

в) отсутствие эффективной системы финансового контроля.

3. Кредитно-финансовая сфера.

Причинный комплекс преступлений в кредитно-финансовой сфере, как и в коррупционной, отличается сложностью и состоит из целых групп причин:

а) социально-экономических: неэффективная модель экономических преобразований; неэффективная социально-экономическая политика; относительно низкое качество аудиторской деятельности; неэффективность контроля за формированием уставного капитала коммерческих банков; недостатки контроля за правомерностью открытия счетов;

б) социально-политических: ослабление государства и институциональные дисфункции; неэффективность системы контроля за деятельностью банков;

в) правовых: несовершенство правовых регуляторов общественных отношений; незащищенность субъектов экономической деятельности от недобросовестных сделок, в том числе и уголовно-правовыми средствами;

г) социально-психологических: неудовлетворенность своим социальным статусом; избегание решения проблем сложным, но законным способом.

4. Незаконный оборот наркотиков.

Данный вид преступной деятельности характеризуется сложным причинным комплексом. С точки зрения экономики, оборот наркотиков – прибыльный бизнес, поскольку потребители готовы платить большие суммы за требуемый товар. Для стран с низким уровнем экономического развития наркобизнес является едва ли не самым прибыльным видом деятельности.

Процесс легализации денежных средств, как правило, происходит в три этапа:

1) размещение предмета легализации (вывоз за пределы Российской Федерации, размещение на счетах, вложение);

2) наложение (процесс дальнейшего движения денежных средств или имущества между субъектами экономической деятельности с целью сокрытия следов их происхождения);

3) интеграция (проведение внешне законных сделок с предметом легализации, слияние денежных средств или иного имущества с имуществом, находящимся у субъекта экономической деятельности на законных основаниях).

Собрав нелегальные средства, полученные криминальным способом, у организованной преступности появляется необходимость введения этих доходов в легальную экономику, при этом легальность этого введения не должна вызывать подозрений у правоохранительных органов и не раскрывая истинного источника происхождения данных доходов. В основном, преступные доходы, перемещаются в финансово-кредитную систему и возвращаются к их владельцу в виде легализованных доходов.

К важнейшим целям деятельности по легализации преступных доходов можно отнести:

– сокрытие следов происхождения доходов, полученных из нелегальных источников;

– создание видимости законности получения доходов.

– сокрытие лиц, извлекающих незаконные доходы и иницирующие

сам процесс отмывания;

– уклонение от уплаты налогов.

– обеспечение удобного и оперативного доступа к денежным средствам, полученным из нелегальных источников. Создание условий для безопасного и комфортного потребления.

– создание условий для безопасного инвестирования в легальный бизнес¹⁴.

Движение нелегально полученных средств идет во многом аналогично движению легально полученных средств. Доходы могут быть использованы многими путями, в зависимости от краткосрочных и долгосрочных планов и предпочтений собственников. Движение нелегальных доходов происходит в циклической форме: некоторые расходуются на немедленное потребление; другие возвращаются обратно в принадлежащий кому-либо бизнес.

Способы легализации, которые используют преступники, весьма разнообразны. Выделим наиболее распространенные из них:

1. Намеренное увеличение стоимости работ или услуг.

2. Использование фиктивных организаций, зарегистрированных на лиц, утративших паспорта, недееспособных, умерших или физических лиц, за вознаграждение согласившихся зарегистрировать организацию, для обоснования крупных поступлений денежных средств на банковские счета.

3. Незаконные операции по обналичиванию денежных средств.

4. Имитация получения кредита от банка или иностранной компании, которые зарегистрированы в офшорной зоне, путем перечисления денежных средств на различные счета фирм, данные средства являются виртуальными.

6. Использование всех возможных операций с денежными средствами в пределах территории государства.

8. Создание видимости получения прибыли от законной деятельности организации, намеренно для этого созданной, путем оформления денежных

¹⁴ Мысов, С. В. Современные схемы отмывания преступных средств в мире и в России // Молодой ученый. 2019. № 45 (283). С. 160.

средств или иного имущества, приобретенных преступным путем¹⁵.

Для процветания легализации особенно благоприятным условием является создание офшорных зон. Это территория страны или ее определенная часть, в пределах которой для компаний-нерезидентов действует специальный льготный режим регистрации, налогообложения, лицензирования, при условии, если за пределами этой страны осуществляется их предпринимательская деятельность.

В основном на территории офшоров регистрируются представители среднего и крупного бизнеса.

Для мелких предпринимателей регистрация и обслуживание обходится дорого, поэтому им проще и дешевле организовать бизнес в стране проживания. Компании используют офшоры с одной целью – уменьшить налоги.

Прежде всего, офшорные компании пользуются популярностью у элиты, органов государственной власти. Как правило, это объясняется следующим образом:

1. Процесс регистрации новой офшорной компании значительно упрощен.
2. Нерезиденты страны оплачивают налог с прибыли по заниженной ставке.
3. Государственный валютный контроль офшорных компаний просто отсутствует.
4. Деятельность офшорных компаний является конфиденциальной, не разглашается никому¹⁶.

Таким образом, к основным причинам легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества относятся: алчность и необходимость сокрытия следов предикатного преступления. При этом способы легализации, которые используют преступники весьма разнообразны. Особенно рас-

¹⁵ Кондрашов А. К. Обобщение наиболее используемых в криминальном мире способов легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем. Чита, 2017. С. 131.

¹⁶ Ганихин, А. А. Легализация (отмывание) имущества, приобретенного преступным путем: финансово-экономический и уголовно-правовой аспекты.– Екатеринбург, 2017. – 340 с.

пространенным является создание офшорных зон. Условия совершения рассматриваемых преступлений во многом обусловлены сферой, в которой они чаще всего совершаются: незаконный оборот наркотиков, кредитно-финансовая сфера, коррупция, бюджетная сфера.

1.3 Противодействие легализации (отмыванию) в российском и международном законодательстве

Объективные причины и условия легализации совпадают с причинами совершения связанных с легализацией преступлений сферах, рассмотренных выше. Так, например, среди условий совершения преступлений в бюджетной сфере можно назвать следующие:

1) недостатки в организации служебной деятельности должностных лиц, а именно нерациональное распределение обязанностей, недостаточная или чрезмерная загруженность должностных лиц, отсутствие четкой регламентации прав и обязанностей, ненадлежащий внутренний контроль за выполнением должностным лицом действий, связанных с расходованием бюджетных средств;

2) недостатки в подборе и расстановке кадров, например, принятие на ответственные должности недобросовестных лиц (в т. ч. в силу коррупционных связей);

3) отсутствие эффективной системы финансового контроля¹⁷.

С целью устранения перечисленных причин, условий и возникающих в связи с ними рисков органами государственной власти осуществляется межведомственное взаимодействие. В профилактических и предупредительных мероприятиях принимают участие Росфинмониторинг, Федеральная антимонопольная служба, прокуратура, органы внутренних дел. Также в финансовой разведке совместно с Росфинмониторингом принимает участие Счетная Палата Российской Федерации и в необходимых случаях аудиторы.

Так, например, в результате межведомственного взаимодействия выяв-

¹⁷ Рогачев, А.С. Способы легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем / А.С. Рогачев, Ю.Н. Климова // Дневник науки. 2020. № 12 (48). С. 66.

лена и пресечена деятельность картеля, действовавшего на тендерах по строительству, реконструкции (ремонту) аэропортов и взлетно-посадочных полос в рамках Федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010—2020 гг.)». В результате компании договорились не конкурировать на торгах и заключать контракты по начальной (максимальной) цене контракта или с незначительным снижением на общую сумму 24,7 млрд руб.¹⁸

Что касается коррупционных преступлений, их причины остаются неизменными на протяжении веков. Прежде всего, это жажда наживы и стремление получить более высокий социальный статус. Коррупция увеличивается, если государство чрезмерно вмешивается в различные сферы экономической жизни, например, вводит экспортно-импортные ограничения, предоставляет субсидии и налоговые льготы предприятиям и отраслям, контролирует цены, проводит политику множественных валютных курсов¹⁹.

Причины коррупции принято делить на экономические (которые указаны выше), институциональные и социально-культурные. К институциональным причинам относится высокий уровень закрытости в работе государственных ведомств, громоздкая система отчетности, отсутствие прозрачности в системе законотворчества, слабая кадровая политика государства, допускающая возможности продвижения по службе вне зависимости от действительных результатов работы служащих. Социально-культурными причинами коррупции выступают деморализация общества, недостаточная информированность и организованность граждан, общественная пассивность²⁰.

В целях минимизации коррупционных рисков предусмотрено представление в установленный срок федеральными государственными служащими и лицами, замещающими государственные должности Российской Фе-

¹⁸ Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный документ] // <https://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Росфинмониторинга (дата обращения 05.05.2021г.).

¹⁹ Бархатова, Е.Н. Сущность и причины легализации преступных доходов / Е.Н. Бархатова // Научный дайджест Восточно-Сибирского института МВД России. 2020. № 2 (5). С. 27.

²⁰ Бархатова, Е.Н. Сущность и причины легализации преступных доходов / Е.Н. Бархатова // Научный дайджест Восточно-Сибирского института МВД России. 2020. № 2 (5). С. 27.

дерации, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также полная и тщательная проверка данных сведений и соблюдения перечисленными лицами ограничений, запретов и обязанностей, предусмотренных указами Президента РФ от 21 сентября 2009 г. № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению» и № 1066 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение государственных должностей Российской Федерации, и лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, и соблюдения ограничений лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации».

Так, примером выявления преступных деяний на основании представленных сведений о доходах и расходах может служить громкое дело бывшего заместителя руководителя управления Росрезерва по СФО, обвиняемого в получении взяток от предпринимателей на общую сумму около 110 млн. руб. Полученные незаконным путем деньги в последствии были легализованы, на них приобретено десять автомобилей, коллекция часов и охотничьих ружей²¹.

Причинный комплекс преступлений в кредитно-финансовой сфере так же, как и в коррупционной, отличается сложностью и состоит из целых групп причин: социально-экономических, социально-политических, правовых, социально-психологических. Рассмотрим подробнее каждую группу.

Социально-экономические и социально-политические причины включают в себя факторы государственной социально-экономической политики, например, неэффективную модель экономических преобразований (напри-

²¹ Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный документ] // <https://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Росфинмониторинга (дата обращения 05.05.2021г.).

мер, изменения в налоговом законодательстве). Кроме того, имеет значение государственный контроль за деятельностью коммерческих банков, особенно при формировании уставного капитала и в сфере правомерности открытия счетов юридическими и физическими лицами. Также необходимо отметить низкое качество аудиторской деятельности как фактор, способствующий развитию коррупции.

Правовые факторы заключаются в несовершенстве правовых регуляторов общественных отношений, незащищенности субъектов экономической деятельности от недобросовестных сделок, в том числе и уголовно-правовыми средствами.

Социально-психологические представляют собой самый сложно прогнозируемый комплекс факторов, поскольку включает в себя такие субъективные категории, как неудовлетворенность своим социальным статусом, низкий уровень правосознания, склонность к решению проблем более простым, но не всегда законным способом и т.д.²²

Преступления в сфере незаконного оборота наркотиков характеризуются сложным причинным комплексом. С точки зрения экономики оборот наркотиков – прибыльный бизнес, поскольку потребители готовы платить большие суммы за требуемый товар. Для стран с низким уровнем экономического развития наркобизнес является едва ли не самым прибыльным видом деятельности²³.

Отсутствие надлежащего контроля за оборотом наркотикосодержащих лекарственных препаратов в фармацевтической и медицинской сферах выступает как причиной, так и одним из условий распространения наркопреступлений. Одной из причин являются и психологические факторы, когда лица, не сумевшие преодолеть жизненные сложности, не могут противостоять

²² Иванов, П.И. Проблемы противодействия легализации преступных доходов и пути их решения / П.И. Иванов // Вестник Белгородского юридического института МВД России им. И.Д. Путилина. 2020. № 3. С. 13.

²³ Галстян, А.М. Проблемы противодействия легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем в современных условиях / А.М. Галстян // Электронный научный журнал. 2020. № 8 (37). С. 179.

ять желанию употребить наркотические средства для улучшения своего морального состояния.

В силу этого легализация доходов, полученных в результате совершения преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков, отходит на второй план, поскольку данная категория преступлений по своей сути сама является одной из тяжелейших для граждан, общества и государства в целом. Здоровье нации, подрываемое в результате наркопреступлений, заставляет в первую очередь препятствовать незаконному обороту наркотиков, а потом уже решать проблемы по легализации денежных средств и иного имущества, полученного в результате данных преступлений²⁴.

Достаточно широкое развитие получили в последнее время схемы легализации денежных средств через криптовалюту, то есть, цифровую валюту, децентрализованную платежную систему (существующую в онлайн-пространстве и не имеющую физического выражения). Особенно актуальной стала проблема реализации наркотических средств по расчету криптовалютой. На сегодняшний день, в России идет активное обсуждение возможностей легализации и применения блокчейн (технологии, на основе которых работают криптовалюты) и виртуальных валют. Созданы рабочие группы при Президенте Российской Федерации и Правительстве Российской Федерации, в выработке предложений по регулированию цифровых денег участвуют Министерство экономического развития Российской Федерации, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации. Помимо органов государственной власти в работе принимают участие частные компании и экспертные группы²⁵.

Так, в результате совместной работы Росфинмониторинга с МВД по

²⁴ Хазов, Е.Н. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем / Е.Н. Хазов, А.В. Богданов, И.И. Ильинский // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 5. С. 155.

²⁵ Филатова, И.В. Легализация денежных средств, приобретенных преступным путем в условиях цифровизации экономики / И.В. Филатова // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. 2020. № 3. С. 86.

Республике Алтай выявлены факты незаконного оборота наркотических средств с использованием криптовалюты. В ходе финансового расследования, установив номер «Bitcoin-кошелька», удалось проследить дальнейшие транзакции по обмену через онлайн-обменник в безналичные денежные средства, которые через электронный кошелек были зачислены на банковскую карту фигуранта. Материалы легли в основу уголовного дела по легализации наркодоходов с обвинением фигуранта по ст. ст. 228.1 и 174.1 УК РФ²⁶.

Проблема легализации денежных средств и иного имущества, добытых преступным путем, является проблемой международного уровня, поскольку зачастую схемы легализации включают в себя международные транзакции. Международное сотрудничество в сфере противодействия легализации имеет огромное значение, именно поэтому была создана ФАТФ (англ. Financial Action Task Force on Money Laundering – Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), которая проводит исследования, касающиеся профессиональных сетей отмывания денежных средств. По типу ФАТФ были созданы еще восемь структур, в числе которых:

МАНИВЭЛ (Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер борьбы с отмыванием денег) – региональная группа по типу ФАТФ, ставит своей целью обеспечение в своих государствах-членах надежного и эффективного функционирования систем противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма;

ЕАГ – Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма, состоит из государств-членов ЕАЭС;

АТГ – Азиатско-Тихоокеанская группа;

ГИАБА – Межправительственная группа по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке и другие²⁷.

²⁶ Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный документ] // <https://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Росфинмониторинга (дата обращения 05.05.2021г.).

²⁷ Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный документ] // <https://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Росфинмониторинга (дата обращения 05.05.2021г.).

Перечисленные органы реализуют многочисленные проекты, направленные на противодействие легализации. В 2018 г. с целью повышения эффективности профилактической деятельности в кредитно-финансовой сфере Росфинмониторингом были разработаны методические рекомендации для аудиторов. В рекомендациях содержатся положения о том, как выявлять сомнительные сделки клиентов и сообщать об этом в финразведку. Одной из эффективных заградительных мер является отказ банка в обслуживании клиента или проведении сомнительных операций.

Кроме того, в рамках принятия мер по исправлению недостатков, выявленных в ходе совместной взаимной оценки ЕАГ, Российской Федерацией были внесены значительные изменения в части противодействия отмыванию денежных средств в следующие законодательные акты:

- Федеральный закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федеральный закон № 121-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»;
- Федеральный закон № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- Федеральный закон № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Федеральный закон № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
- Закон Российской Федерации № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»;
- Федеральный закон № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные зако-

нодательные акты Российской Федерации»;

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Уголовный кодекс Российской Федерации.

Кроме того, принят пакет антикоррупционных мер и мер по идентификации подозрительных сделок.

Большинство стран мира ставят борьбу с легализацией преступных доходов и имущества на первостепенное место. Научно-технический прогресс, развитие экономики и глобализация способствуют совершенствованию не только нормативно-правовой базы, но и непосредственно методов, направленные на борьбу с указанными преступлениями: применяются все более сложные схемы с участием целой цепочки юридических лиц, созданных, как на территории одного, так и нескольких государств, разрабатываются все новые модели сокрытия доходов с использованием банковских продуктов, все новые виды деятельности вовлекаются в процесс отмыwania преступных доходов.

Основными мероприятиями, направленными на предупреждение совершения преступлений в сфере легализации преступных доходов, являются:

1. Дополнение и совершенствование нормативно-правовых актов, в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем;
2. Хранение документов как в электронном виде, так и на бумажных носителях, по общим правилам учета и хранения внутрифирменной документации, содержащих необходимую информацию о сделках и клиентах;
3. Формирование дополнения к программным продуктам банков, в которых могут содержаться данные о совершенной хозяйственной операции в таком виде, при котором в случае необходимости можно было восстановить операцию в деталях, с особенностями хозяйственной деятельности организации;
4. Выявление сделок, основная суть которых заключается в придании

законного вида владению либо пользованию финансовыми ресурсами, а также операций, связанных с финансированием экстремистских и террористических группировок;

5. Более тщательное осуществление надзора за кредитно-денежными операциями, осуществляемыми клиентами в ходе деловых отношений, в целях подтверждения сведений о клиенте, его поставщиках и контрагентах²⁸.

Таким образом, с учетом того, что причины и условия легализации в значительной степени predeterminedены причинами и условиями связанных с легализацией преступлений, первоочередное внимание должно уделяться профилактическим мерам по отношению к последним. Особое внимание в предупреждении легализации следует уделить выработке алгоритма взаимодействия банков с правоохранительными органами. Однако и легализация, как вид преступления в сфере экономической деятельности, обращает на себя пристальное внимание как на национальном, так и международном уровне. Методы противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества разнообразны и включают в себя: нормативно-правовое регулирование, тщательное осуществление надзора за кредитно-денежными операциями, международное сотрудничество, сбор сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и т.д. Специалисты подчеркивают особое внимание на том, что борьба с отмыванием «преступных» денег является одним из самых эффективных механизмов противодействия преступлениям в экономической сфере, которые наносят определенный ущерб экономике и подрывают финансовую стабильность любой страны.

1.4 Состав преступления легализации (отмывания) и размер наказания

В российском действующем уголовном законодательстве установлена ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного

²⁸ Бабичева Ю.А. Борьба с легализацией преступных доходов: опыт и перспективы // Журнал «Финансы и кредит». 2013. № 16 (544). С. 2-8.

имущества, приобретенных другими лицами преступным путём (ст.174 УК РФ) и легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых лицом в результате совершения им преступления (ст.174.1 УК РФ). Несмотря на то, что данные статьи предусматривают разные составы преступления, предусмотренные уголовным законодательством, их субъективные и объективные признаки во многом сходны²⁹.

Согласно разъяснению Пленума Верховного суда № 32, предметом преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ, являются не только денежные средства или иное имущество, незаконное приобретение которых является признаком конкретного состава преступления (например, хищения, получения взятки), но и денежные средства или иное имущество, полученные в качестве материального вознаграждения за совершенное преступление (например, за убийство по найму) либо в качестве платы за сбыт предметов, ограниченных в гражданском обороте³⁰.

Объективная сторона легализации (отмывания) преступных доходов выражается в осуществлении лицом в результате совершения им указанного преступления следующих действий с денежными средствами или иным имуществом, приобретенных преступным путем ранее:

- а) исполнение финансовой операции;
- б) осуществление какой – либо сделки, предусмотренной гражданским законодательством РФ, в целях придания правомерного вида их владению, пользованию и распоряжению, совершенные в крупном размере³¹.

Местом легализации преступных доходов, а именно местом совершения финансовых операций и сделок, являются чаще всего организации финансового сектора, к которым относятся различные банки, а также иные небанковские

²⁹ Батюкова, В.Е. К вопросу о применении норм, устанавливающих уголовную ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества / В.Е. Батюкова // Военное право. 2021. № 2 (66). С. 230.

³⁰ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. 2015. № 151 (6722).

³¹ Жамбалов, Д.Б. Особенности криминалистической характеристики легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем / Д.Б. Жамбалов // Сибирский юридический вестник. 2020. № 2 (89). С. 84.

организации финансового сектора. К последним, в первую очередь, относятся некредитные финансовые организации, такие как операторы платежных систем, клиринговые и расчетные центры, биржи, рынки ценных бумаг, ломбарды, микрофинансовые организации.

В тех случаях, когда названные преступления совершались путем сделки, их следует считать оконченными с момента фактического исполнения виновным лицом хотя бы части обязанностей или реализации хотя бы части прав, которые возникли у него по совершенной сделке (например, с момента передачи виновным лицом полученных им в результате совершения преступления денежных средств или иного имущества другой стороне договора вне зависимости от того, получено ли им встречное исполнение по сделке)³².

Если же в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, приобретенными преступным путем (в результате совершения преступления), создается лишь видимость заключения сделки с имуществом, тогда как в действительности фактическая передача имущества по ней не предполагается, то преступления, предусмотренные статьями 174 и 174.1 УК РФ, следует считать оконченными с момента оформления договора между виновным и иным лицом (например, с момента подписания договора об оплате услуг, которым маскируется преступное приобретение соответствующих денежных средств).

Ответственность по статье 174 или статье 174.1 УК РФ наступает и при совершении одной финансовой операции или сделки с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными преступным путем (в результате совершения преступления), если будет установлено, что такое деяние было совершено с целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом (например, заключение договора купли-продажи объекта недвижимости, преступное приобретение которого маскируется заведомо подложными докумен-

³² Семерков, С.С. Уголовно-правовой аспект легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления / С.С. Семерков // Научно-практические исследования. 2020. № 5-3 (28). С. 69.

тами о праве собственности на данный объект)³³.

Преступления, предусмотренные статьями 174 и 174.1 УК РФ, совершенные путем финансовых операций, следует считать оконченными с момента, когда лицо, действуя с указанной в данных статьях целью, непосредственно использовало преступно полученные денежные средства для расчетов за товары или размена либо предъявило (передало) банку распоряжение о переводе денежных средств и т.п.

Разница в определении субъектов по данным статьям заключается в том, что по статье 174 УК РФ субъектом преступления будет лицо (лица), участвовавшее в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, добытыми в результате совершения преступления другими лицами, то есть субъект легализации в совершении предикатного преступления участия не принимал. А по статье 174.1 УК РФ – с денежными средствами или иным имуществом, добытыми в результате совершения преступления самим лицом, то есть субъект предшествующего преступления и последующего – один и тот же.

К настоящему моменту путем неоднократных изменений и дополнений в законодательство внесена относительная ясность в содержания диспозиций ст. 174 и 174.1 УК РФ в отношении определения необходимых признаков субъективной стороны составов. Сейчас они характеризуются прямым умыслом и наличием цели.

По степени опасности лица (лиц), совершающего легализацию доходов, полученных преступным путем, целесообразно также считать типовые степени общественной опасности субъектов деяний по статьям 174 и 174.1 УК РФ равнозначными. Оба субъекта, прежде чем совершить легализацию доходов, полученных незаконным путем, находятся в положении, когда они, безусловно, знают о том, что доходы получены преступным путем.

³³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. 2015. № 151.

Максимальная ответственность за совершение преступлений по указанным статьям составляет лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет (или без такового), с ограничением свободы на срок до двух лет (или без такового) с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет (или без такового).

Кроме того, в соответствии со ст. 104.1 УК РФ на основании обвинительного приговора допускается конфискация денежных средств, ценностей, иного имущества, полученных в результате совершения преступления, предусмотренного в том числе ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ. Конфискация подразумевает под собой принудительное безвозмездное изъятие и обращение в собственность государства конфискованного имущества.

Таким образом, преступления, предусмотренные статьями 174 и 174.1 УК РФ имеют схожий состав, единственным различием которых выступает субъект преступления. В случае, если лицо, чьи действия (бездействие) привели к незаконному приобретению денежных средств или иного имущества, будет предпринимать действия по легализации этого имущества, оно будет подлежать уголовной ответственности по ст. 174.1 УК РФ. Однако если лицо содействует каким-либо образом легализации денежных средств или иного имущества, полученного незаконным путем, но не принимало участие в этом приобретении, его деяние надлежит квалифицировать по ст. 174 УК РФ.

2 КВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ ВИДЫ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЯ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЯМИ 174 И 174.1 УК РФ

2.1 Квалифицирующие признаки легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем

Как уже отмечалось выше, существует определенная разница в субъектах преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК РФ. Согласно Постановлению Пленума Верховного суда РФ от 07.07.2015г. № 32, при совместной легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (в результате совершения преступления), участвующее в совершении такой сделки лицо, которое до этого непосредственно приобрело указанное имущество в результате совершения им преступления, несет ответственность по статье 174.1 УК РФ, а второе лицо – по статье 174 УК РФ³⁴.

Например, если лицом был заключен договор купли-продажи в целях легализации имущества, полученного им в результате преступления, и покупатель, осознавая указанное обстоятельство, приобрел это имущество для придания правомерного вида владению, пользованию или распоряжению им, то действия покупателя надлежит квалифицировать по соответствующей части статьи 174 УК РФ, а действия продавца – по соответствующей части статьи 174.1 УК РФ.

Анализ диспозиций статей 174 и 174.1 УК РФ показал, что квалифицирующие признаки составов преступления по ним идентичны. В качестве таковых названы следующие виды деяний:

- совершенное в крупном размере (ч.2 ст. 174 УК РФ, ч. 2 ст. 174.1 УК РФ);
- совершенное группой лиц по предварительному сговору (п. «а» ч. 3 ст. 174 УК РФ, п. «а» ч. 3 ст. 174.1 УК РФ);

³⁴ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. 2015. № 151.

- совершенное лицом с использованием своего служебного положения (п. «б» ч. 3 ст. 174 УК РФ, п. «б» ч. 3 ст. 174.1 УК РФ);
- совершенное организованной группой (п. «а» ч. 4 ст. 174 УК РФ, п. «а» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ);
- совершенное в особо крупном размере (п. «б» ч. 4 ст. 174 УК РФ, п. «б» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ).

В соответствии с примечанием к ст.174 Уголовного кодекса Российской Федерации, под крупным размером следует понимать финансовые операции, совершенные на сумму свыше полутора миллионов рублей, а особо крупным – свыше шести миллионов рублей³⁵.

Легализация преступных доходов – типично групповое преступление. Как правило, оно совершается либо организованной группой, либо преступным сообществом (преступной организацией). Это обусловлено необходимостью установления множества контактов между субъектами легализации (индивидуальными предпринимателями, руководителями юридических лиц, должностными лицами) в процессе ее совершения. Круг лиц, вовлекаемых в легализацию преступных доходов, весьма широк и, как правило, включает: организаторов – лиц, представляющих криминальные структуры; исполнителей – лиц, имеющих высокую квалификацию в сфере экономики и права (юристы, экономисты); наконец, лиц, осуществляющих покровительство данной преступной деятельности (чаще всего это представители правоохранительных силовых ведомств).

Соучастниками легализации преступных доходов, как правило, являются коррумпированные должностные лица, оказывающие непосредственным исполнителям покровительство по службе. Без такой поддержки со стороны должностных лиц правоохранительных органов легализация не была бы столь латентным преступлением³⁶.

³⁵ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в ред. от 08.04.2021 г.) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

³⁶ Тамаев, Р.С. Квалификация легализации (отмывания) денежных средств и (или) иного имущества, приобретенных в результате коррупционных преступлений, совершенных в крупном размере либо группой лиц по

Особый интерес вызывает квалификация легализации, совершенной группой лиц по предварительному сговору или организованной группой. Статья 35 УК РФ подразумевает под понятием группы лиц по предварительному сговору людей, заранее договорившихся о совершении преступления. Под организованной группой понимается устойчивая группа лиц, заранее объединившаяся для совершения одного или нескольких преступлений³⁷. В рамках организованной группы для назначения соразмерного деянию наказания необходимо определить роль, которую исполнял тот или иной участник данного сообщества. Таким образом, разница между этими двумя квалифицирующими признаками заключается в длительности существования группы (устойчивая или образовавшаяся спонтанно), ее внутренняя иерархия (распределение обязанностей и действий). Поскольку организованная группа представляет собой большую опасность в силу ее явного, устойчивого противоправного характера, очевидно, что наказание за деяние, совершенное такой группой, является более суровым, чем наказание за деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору.

При этом в постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 07.07.2015 № 32 сказано, что дополнительная квалификация по ст. 33 (виды соучастников преступления) не требуется. Это представляется справедливым, поскольку деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, уже само по себе образует квалифицирующий состав статей 174 и 174.1 УК РФ и не требует дополнительной квалификации.

Представляется, что применительно к легализации преступных доходов, приобретенных в результате совершения коррупционных преступлений, признак «с использованием служебных полномочий» следует рассматривать более широко, чем это указано в вышеуказанном Постановлении Пленума

предварительному сговору, либо лицом с использованием своего служебного положения / Р.С. Тамаев, Р.Х. Саппаров // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. 2020. № 2 (57). С. 99.

³⁷ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в ред. от 08.04.2021 г.) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

Верховного суда РФ. Учитывая способы легализации преступных доходов в результате совершения коррупционных преступлений, повышенной общественной опасностью обладают действия лиц, имеющих полномочия по управлению отдельными коммерческими организациями.

В частности, как уже отмечалось выше, достаточно часто для легализации доходов, приобретенных в результате совершения коррупционных преступлений используется банковский сектор. При этом действия отдельных лиц, выполняющих управленческие функции в банках, связанные с анализом и оценкой отдельных банковских операций на предмет их подозрительного характера в сфере нарушения законодательства по противодействию легализации, в случае намеренного игнорирования ими требований законодательства по проверке отдельных банковских операций, могут повлечь за собой легализацию больших сумм, приобретенных в результате совершения коррупционных преступлений.

В этой связи, важным применительно к квалификации к легализации (отмыванию) денежных средств и (или) иного имущества, приобретенных в результате коррупционных преступлений, представляется вопрос уголовно-правовой оценки действий лиц, использующих свои служебные полномочия на предмет совокупности преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК, и отдельных коррупционных преступлений.

Следует рассмотреть два аспекта данной проблемы:

а) лицо использует для легализации преступных доходов свои должностные полномочия за определенное вознаграждение в виде денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав;

б) лицо использует для легализации преступных доходов свои служебные полномочия в коммерческой организации за вознаграждение в виде денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера.

В обоих случаях возникает вопрос уголовно-правовой оценки: доста-

точно ли квалификации по п. «б» ч. 3 ст. 174 и ст. 174.1 УК РФ или необходима дополнительная квалификация по ст. 290 и ст. 204 УК РФ соответственно.

Традиционно для разрешения данного вопроса используется сравнение санкций статей УК РФ. Согласно ч. 3 ст. 174 и ст. 174.1 УК РФ, деяния наказываются принудительными работами на срок до трех лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового. Таким образом, наиболее строгим наказанием является лишение свободы на срок до 5 лет.

Санкция ч. 5 ст. 204 УК РФ (неквалифицированное получение коммерческого подкупа) в качестве наказания предусматривает штраф в размере до семисот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до девяти месяцев, или в размере от десятикратной до тридцатикратной суммы коммерческого подкупа либо лишение свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до пятнадцатикратной суммы коммерческого подкупа или без такового. Таким образом, в случае неквалифицированного коммерческого подкупа максимальное наказание менее строгое, а, следовательно, дополнительной квалификации по ч. 5 ст. 204 УК РФ не требуется.

Более строгие наказания установлены за квалифицированные случаи коммерческого подкупа. Так, получение коммерческого подкупа в значительном размере (ч. 6 ст. 204 УК РФ) наиболее строго наказывается лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до двадцатикратной суммы коммерческого подкупа или без такового и с лишением права зани-

мать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового. В таком случае наиболее строгие виды наказаний равны (5 лет лишения свободы). Однако в отличие от ч. 3 ст. 174 и 174.1 УК РФ нижняя граница лишения свободы для ч. 6 ст. 204 УК РФ установлена в три года. Следовательно, санкция ч. 6 ст. 204 УК РФ более строгая. Таким образом, в случае получения коммерческого подкупа в значительном размере в процессе легализации преступных доходов имеет место совокупность преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 174, 174.1 УК РФ и ч. 6 ст. 204 УК РФ.

Кроме того, необходимо отметить, что ряд уголовных дел о легализации доходов, полученных с нарушением закона, возбуждается таможенными органами. В соответствии нормативными актами Федеральной таможенной службы России осуществляются мероприятия, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Так, например, в 2019 году ФТС России выявлены факты перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму более 31 млрд. рублей. По данным фактам возбуждено 3 уголовных дела по статье 174.1 УК РФ. В 2020 году выявлены факты перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму более 14 млрд. рублей, по результатам чего возбуждено 10 уголовных дел по статье 174.1 УК РФ³⁸.

В целях обеспечения противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств или денежных инструментов в ТК ЕАЭС (подпункт 9 пункта 1 статьи 261) включена норма, предусматривающая, что к документам, подтверждающим

³⁸ Федеральная таможенная служба России [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/> - официальный сайт Федеральной таможенной службы (дата обращения 05.05.2021г.).

сведения, заявленные в пассажирской таможенной декларации, относятся в том числе документы, подтверждающие происхождение наличных денежных средств и денежных инструментов в случаях, определяемых Евроазиатской экономической комиссией.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что существует достаточно большое количество способов осуществления легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, причем ряд из них осуществляется в различных сферах (таможенной, банковской и т.д.). При этом вопрос наличия или отсутствия квалифицирующих признаков в первую очередь влияет на размер наказания за преступление, предусмотренное статьями 174 или 174.1 УК РФ. Кроме того, наличие квалифицирующих признаков имеет значение для правильной квалификации деяния в принципе, разграничивая смежные составы или образуя совокупность преступлений.

2.2 Отграничение легализации (отмывания) преступных доходов от преступления, предусмотренного ст.175 УК РФ

Смежным с составом легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ) является состав приобретения или сбыта имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175 УК РФ). Приобретение и сбыт имущества, добытого преступным путем, содержит практически все те же признаки состава преступления, предусмотренного ст. 174 УК РФ и, являясь специальной нормой, отличается от него лишь предметом преступления, который в ст. 175 УК РФ более узок. Отграничение состава преступления, предусмотренного ст. 175 УК РФ, необходимо по одному из следующих обстоятельств:

– приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем, квалифицировать по ст. 174 УК РФ, а не по ст. 175 УК РФ, если умысел лица, участвующего в этой сделке, направлен на легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем, посредством внедрения их в легальный оборот;

– наличие смены (при приобретении или сбыте добытого заведомо

преступным путем имущества) или сохранения (при легализации) владельца этого имущества.

Из вышесказанного следует, что различие данных составов заключается в таких элементах субъективной стороны преступления, как умысел лица или способ осуществления преступного деяния. Об этом, в том числе, говорит п. 16 Постановления Пленума. При сбыте, например, краденых вещей преступник не будет заботиться о том, как он объяснит контрольным органам происхождение полученных от сделки денег. Цель преступника при совершении преступления, предусмотренного ст. 175 УК, получить деньги за ценности, добытые им в результате совершения преступления для последующего распоряжения ими по своему усмотрению. При совершении легализации виновный преследует совсем иные цели. Ему нужно совершить ряд таких операций с имуществом, полученным преступным путем, чтобы ни один контрольный орган никогда не смог доказать, что существует связь между «первичным» (предикатным) преступлением и тем имуществом, которым он располагает на момент проведения расследования. Таким образом, налицо корыстный мотив в обоих составах преступления, однако способ исполнения данного мотива имеет свои различия.

При этом проблемой при квалификации может стать следующее. Если лицо, получившее имущество преступным путем, которое после этого передало его другому лицу, которое в свою очередь совершило сначала сбыт данного имущества, а потом финансовые операции для легализации полученных от сбыта денежных средств, то требуется ли квалификация по совокупности ст. 174 и 175 УК? Или, наоборот, если имущество сначала легализуется, а потом сбывается, то будет ли совокупность в данном случае?

В последнем случае, судебная практика предлагает вменять совокупность. Так, приговором Ленинского районного суда г. Саранска Республики Мордовия М. и К., обвиняемые в совершении преступлений, предусмотренных ст. 174 и 175 УК, приобретали на территории Московской области по низким ценам похищенные автомобили, затем по подложным свидетельствам

о регистрации автомобилей, которые они делали с помощью мнимых сделок для придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению ранее похищенных автомобилей, сбывали их в г. Саранске. Суд в данном случае вменил им по совокупности преступлений п. «а» ч. 3 ст. 174 и п. «а» ч. 2 ст. 175 УК³⁹.

Таким образом, принципиальные и самые важные различия данных составов содержатся в субъективной стороне. Если при легализации (отмывании) важным для квалификации является цель придания денежным средствам и имуществу правомерного вида, то для преступления, предусмотренного ст. 175 УК такая цель отсутствует. Данная разница в умысле и способе осуществления преступного деяния является, на первый взгляд, незначительной, однако имеет важное значение при отграничении составов преступлений, предусмотренных ст. 174 и ст. 175 УК РФ.

³⁹ Фоминых, А.В. Легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенного преступным путем: проблемы квалификации / А.В. Фоминых // Молодой ученый. 2020. № 17 (307). С. 250.

3 ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ЛЕГАЛИЗАЦИЮ

Стоит отметить, что в России на сегодняшний день отсутствует системное противодействие данному виду преступного деяния, поскольку криминальные структуры все более совершенствуются, разрабатывая новые способы и методы отмывания доходов, приобретенных преступным путем, тем самым, приспосабливаясь к новым условиям. Так, деятельность по легализации с каждым годом становится все более профессиональной, поскольку появляются специалисты в исследуемой области, состоящие из профессиональных банкиров, юристов, бухгалтеров, участников внешнеэкономической деятельности, которые выполняют функции по сокрытию источников дохода и дальнейшего вложения их в бизнес⁴⁰.

Нормативная база, регулирующая данную сферу преступной деятельности, довольно обширна и разнообразна, однако, не совершенна. Например, в диспозиции статьи 174 УК РФ предусмотрена возможность наступления ответственности за совершение финансовых операций или сделок во множественном числе, как следует из формулировки закона. Однако в п.7 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 07.07.2015 г. № 32 дается разъяснение судам, что для квалификации по вышеупомянутой статье достаточно совершение одной денежной операции или сделки, направленной на отмывание преступных доходов⁴¹. В целях решения данной проблемы необходимо внести изменения в текст ст. 174 УК РФ, а именно, заменить формулировку «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом» на «совершение финансовой операции и другой сделки с денежными средствами и иным имуще-

⁴⁰ Разиньков, Д.В. Некоторые проблемные вопросы регламентации ответственности за легализацию денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем / Д.В. Разиньков // Современная наука. 2021. № 2-1. С. 183.

⁴¹ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. 2015. № 151.

ством». Это поможет избежать проблем трудностей с доказыванием совокупности преступлений, вытекающих из прямого толкования нынешней редакции нормы уголовного закона.

Ещё одной проблемой квалификации преступной легализации выступает вопрос о том, являются ли предметом преступной легализации предметы, ограниченные в гражданском обороте. Пленум Верховного Суда Российской Федерации решил проблему в п. 2 Постановления от 7 июля 2015 г. № 32, указывая, что если имущество, приобретенное преступным путем (в результате совершения преступления), ограничено законом в гражданском обороте и ответственность за его незаконный оборот предусмотрена одной из статей Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации (в частности, статьями 186, 191, 220, 222, 222, 228 УК РФ), то совершение с ним сделки в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению следует квалифицировать только по соответствующей статье как приобретение либо сбыт оружия, боеприпасов, наркотических средств и т. д. без совокупности со ст. ст. 174 и 174 УК РФ⁴².

Несмотря на постоянное совершенствования законодательства в этой сфере, следует констатировать, что в деятельности органов следствия и суда продолжают возникать различные вопросы и трудности, связанные с расследованием и раскрытием данного вида преступлений. Наибольшую трудность представляет процесс доказывания и установления всех теневых схем сокрытия имущества либо денежных средств, которые были получены незаконно⁴³. Схемы отмывания денег постоянно совершенствуются с учетом развития ИТ-технологий, модернизируются. Именно поэтому большую роль играет постоянный мониторинг действующих законов и анализ информации, которую предоставляют специализированные структуры, связанные с денежными

⁴² Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. 2015. № 151.

⁴³ Воронцова, Е.С. Проблемы квалификации преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств и иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем / Е.С. Воронцова, А.В. Стрижков // Вопросы российской юстиции. 2020. № 5. С. 425.

операциями и иным имуществом.

Так, например, в судебной практике выявляются факты обращения в суд недобросовестных участников гражданского оборота в целях легализации доходов, полученных в результате нарушения законодательства, в том числе обращение в суд при действительном отсутствии спора для получения исполнительных документов и вывода денежных средств за рубеж без соблюдения ограничений и правил, установленных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Так, например, в 2019 году гражданин С. обратился в суд общей юрисдикции с иском к обществу с ограниченной ответственностью «Компас» о взыскании денежных средств по договору купли-продажи в общем размере 1 миллион рублей. При рассмотрении дела судом установлено, что в производстве 12 районных и городских судов области находились дела по аналогичным искам с участием тех же сторон, поданные в течение непродолжительного времени. К исковым заявлениям приложены однотипные договоры купли-продажи и досудебные претензии (одинаковый текст, шрифт, интервал, деление на абзацы и т.д.). Единственным различием являлось место заключения договора, которое менялось в зависимости от необходимой сторонам территориальной подсудности спора. Кредитными организациями к обществу и к гражданину неоднократно применялись меры противолегализационного характера в части отказов в проведении операций, отказов в открытии счетов.

По результатам рассмотрения дела суд принял решение об отказе в удовлетворении исковых требований, в том числе с учетом полученных от территориального подразделения Росфинмониторинга сведений, позволивших прийти к выводу о том, что обращение истца в суд обусловлено целью последующей легализации и обналичивания денежных средств с использованием механизма принудительного исполнения судебных решений. Одновременно районным судом вынесено частное определение, которым до сведения руководителя районного подразделения Следственного комитета Российской

Федерации для проведения проверки и принятия соответствующего процессуального решения доведена информация о возможном наличии в действиях сторон признаков преступлений, предусмотренных статьями 174, 174.1, 303 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Не менее важный аспект, с которым сталкиваются суды при рассмотрении уголовных дел, - это немногочисленная практика принятия решения, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, поэтому суды испытывают трудности в уголовно-правовой оценке действий лиц, обвиняемых в совершении таких противозаконных действий. Как следует из правоприменительной практики, преступления в сфере отмывания преступных доходов являются высоколатентными, то есть, скрытыми, на что косвенно указывает незначительность расследованных преступлений в рамках общей статистики по экономическим преступлениям. Латентность указанного вида преступных деяний имеет довольно отрицательные последствия: она способствует формированию в сознании преступников убеждения безнаказанности, ослабляет значимость закона.

В целом, по данным Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации в 2018 г. осуждено лиц по ст.174 УК РФ – 10 человек, по ст.174.1 – 9 человек; в 2019 г. по ст.174 осуждено 2 человека, по ст.174.1 УК РФ – 16 человек, два из которых оправданы; за первое полугодие 2020 г. осуждены по ст. 174 УК РФ – 1 человек, по ст. 174.1 УК РФ – 8, один из которых оправдан. За период январь-апрель 2021 года не было обнародовано ни одного судебного решения по указанным статьям.

Таким образом, удельный вес раскрытых преступлений по ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ ничтожно мал, несмотря на то, что фактов легализации денежных средств и иного имущества, добытого преступным путем в настоящее время существует достаточно много. Это объясняется, как уже указывалось выше, несовершенством деятельности правоохранительных органов по выявлению и расследованию преступлений указанной категории в виду постоянного появления все новых способов и методов осуществления легализации.

Также осуществление легализации преимущественно группой лиц препятствует своевременному выявлению субъектов преступления, раскрытию преступного деяния и назначению справедливого наказания.

Кроме того, высокая латентность преступлений в сфере легализации обусловлена, как уже отмечалось выше, тем фактом, что легализация (отмывание) преступных доходов не является самостоятельным преступлением, а лишь направлена на «обслуживание интересов» лица, совершившего предикатное преступление. В виду этого судебная практика по уголовным делам о легализации, как правило, показывает вынесение приговора не только по статье 174 (или 174.1) УК РФ, но в совокупности с другими преступлениями.

Так, 30.07.2020 года Петрозаводский городской суд Республики Карелия рассмотрел материалы уголовного дела по обвинению гражданина Г. в совершении преступлений, предусмотренных ч. 2 ст. 174 УК РФ, ч. 1 ст. 228.1 УК РФ, ч. 3 ст. 30, п. «а» ч. 4 ст. 228.1 УК РФ, ч. 3 ст. 30, п.п. «а», «г» ч. 4 ст. 228.1 УК РФ, п.«а» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ. Изучив материалы дела, суд установил, что Г. в период с 06 марта по 29 апреля 2019 года осуществлял действия по обналаживанию денежных средств, полученных неустановленным лицом в результате совершения преступлений в сфере незаконного оборота наркотических средств, за что получал вознаграждение. Кроме того, в период с 01 мая по 03 июля осуществлял организацию тайников (закладок) наркотических средств, за что также получал денежное вознаграждение. Во время обустройства таких тайников Г. был задержан правоохранительными органами на месте преступления и заключен под стражу.

Суд признал Г. виновным в совершении преступлений, предусмотренных ч. 2 ст. 174 УК РФ, ч. 1 ст. 228.1 УК РФ, ч. 3 ст. 30, п. «а» ч. 4 ст. 228.1 УК РФ, ч. 3 ст. 30, п.п. «а», «г» ч. 4 ст. 228.1 УК РФ, п.«а» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ и назначил наказание по совокупности преступлений в виде лишения свободы на срок четыре с половиной года с отбыванием наказания в исправительной колонии строгого режима и штраф в размере пятидесяти тысяч рублей.

Таким образом, из приведенного примера видно, что преступник был задержан по подозрению в преступлении, не связанного с легализацией, факт которой был выяснен в ходе осуществления предварительного следствия по факту незаконного оборота наркотических средств. При этом в случае, если бы Г. продолжил заниматься обналичиванием денежных средств без непосредственного участия в незаконном обороте наркотиков (устройство «закладок»), его действия с большой степенью вероятности так и не попали бы в поле зрения правоохранительных органов. Решением данной проблемы могло бы стать совершенствование системы контроля денежных переводов, в том числе с применением сети Интернет (различных платежных систем виртуального пространства), которые позволили бы своевременно выявлять подозрительные факты денежных переводов, например, переводы одинаковых сумм от различных лиц или общая сумма переводов за определенный период времени. Однако, на сегодняшний день, несмотря на активно проводимую работу в данном направлении, говорить о существовании эффективных инструментов контроля не представляется возможным в силу сложности отслеживания операций и объема поступающих данных.

Ещё одной трудностью при правовой оценке деяний выступают случаи смешения двух видов владений – тех, которые были получены в результате совершения преступления, и иных, которые имели законный источник. Например, если на один и тот же банковский счёт поступают средства, полученных от разных видов имущества, то это, безусловно, вызывает трудности в правовой оценке. Главная сложность состоит в том, что: денежные средства, как и некоторые виды имущества, не обладают индивидуальными признаками, поэтому отнести совершённые в будущем соглашения к легализационным можно только тогда, когда будет установлено, что совершались они именно с той безусловной частью имущества, которая включала преступно приобретённое⁴⁴.

⁴⁴ Батюкова, В.Е. К вопросу о применении норм, устанавливающих уголовную ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества / В.Е. Батюкова // Военное право. 2021. № 2 (66). С. 233.

К специфическим условиям, способствующим легализации преступных доходов, затрудняющих ее выявление и пресечение, относятся и различия регионов по общим объемам доходов населения, включающих скрытые источники (продажа валюты, денежные переводы и прочее), то есть доходы, которые не относятся к зарплате или доходам от предпринимательской деятельности, а потому не попадают в налогооблагаемую базу. В подобных материальных средствах могут быть скрываемы и доходы, полученные преступным путем. Указанные доходы «участвуют» в длинных запутанных схемах перевода денежных средств в процессе их легализации.

Близость региона к государственной границе, высокая плотность населения, хорошая транспортная инфраструктура – факторы, стимулирующие миграционные процессы. Данные условия приобретают криминогенное содержание в случае использования интенсивного трансграничного перемещения для вывода финансов за рубеж с последующей их легализацией. Увеличение миграционных потоков создаёт дополнительную нагрузку на должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль, сокращая возможности выявления фактов незаконных таможенных операций⁴⁵.

Условиями, препятствующими оперативному выявлению и пресечению фактов легализации преступных доходов, являются:

- транснационализация процессов легализации – то есть, как уже упоминалось выше, осуществление легализации преступных доходов на международном уровне;
- недостаточность международного сотрудничества в области расследования и розыска и несовершенство организации межведомственного взаимодействия – особенно актуально в свете пункта, приведенного выше;
- неисполнение порядка проведения операций с денежными средствами или иным имуществом за рубежом;

⁴⁵ Касторский, Г.Л. Причинный комплекс легализации преступных доходов, перемещаемых через таможенную границу / Г.Л. Касторский // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2020. № 2 (74). С. 79.

– недостаточность в таможенных органах программных средств, которые позволяют фиксировать частоту перемещения физических лиц через границу Евразийского экономического союза, номенклатуру, количество и частоту провозимых ими товаров, наличных денежных средств, денежных инструментов.

Таким образом, правоприменительная практика по преступлениям в сфере легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества, полученного преступным путем, свидетельствует о несовершенстве как нормативно-правовой системы (не только национальной, но и международной), а также о низкой эффективности деятельности правоохранительных и иных компетентных органов, их взаимодействия между собой и применяемых ими специальных средств для выявления, расследования и привлечения к ответственности лиц, виновных в осуществлении легализации. В частности, несовершенство системы контроля источника доходов юридических и физических лиц является препятствием к выявлению фактов легализации (отмывания) доходов, полученных в результате незаконной (преступной) деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Легализация преступных доходов представляет собой сложный процесс, включающий множество разнообразных сделок, совершаемых разнообразными методами. Такое явление способствует дальнейшему росту преступности не только экономической направленности, но и иной, в том числе организованной (отмывание доходов, полученных преступным путем, является одним из элементов организованной преступной деятельности и выступает финансовым рычагом террористической деятельности).

Необходимо отметить, что явление легализация (отмывание), как элемент экономико-криминальной системы, на сегодня имеет чрезвычайно проблематичную, а порой мнимую практику противодействия. Сложившаяся практика контроля над процессами легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем в большей степени приобретает характер противодействия установленным последствиям, а не фактическим.

Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, представляют серьезную угрозу национальной и глобальной безопасности, нарушают нормальное функционирование государства и его основных экономических институтов, препятствуют рыночным преобразованиям и контролю над финансовой системой страны со стороны государственных органов, вызывают недоверие в обществе к государственным институтам, создают негативный имидж России на международной арене.

Тем не менее, несмотря на эти угрозы на сегодняшний день применение уголовных норм по ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ находится на достаточно низком уровне, что связано с большим объемом латентной преступности по данным деяниям, а так же со сложностью выявления и расследования уголовных дел данной категории. Кроме того, привлечение к уголовной ответственности по данным статьям представляет собой определенную сложность из-за механизмов доказывания и сроков истечения давности в соответствии с

уголовным законодательством. Все вышеизложенное требует дальнейшего совершенствования уголовно-правовых норм для обеспечения законности и противодействия легализации (отмыванию) денежных средств и иного имущества, добытого преступным путем.

Уголовная ответственность за рассматриваемые в рамках настоящей работы преступления дифференцирована за счёт разделения единой ст. 174 УК РФ на ст. 174 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем) и ст. 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).

При этом родовым объектом являются правоотношения, возникающие в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. А в качестве непосредственного объекта целесообразно рассматривать отношения в сфере перераспределения материальных ценностей.

В качестве дополнительного обязательного объекта в настоящее время выступают отношения в сфере интересов службы в коммерческих и иных организациях, а равно против государственной службы и службы в органах местного самоуправления.

В качестве дополнительного факультативного объекта могут выступать отношения в сфере выявления, пресечения и расследования корыстных преступлений.

Неоспорим тот факт, что правильная квалификация деяний по ст. 174 и 174.1 УК является залогом к возможному предупреждению совершения данных преступлений в будущем. К основным проблемам квалификации относятся: определение предмета и субъекта преступления, а также разграничение составов. Так, в уголовном законе есть несколько составов, которые нужно отличать от легализации. Такой, например, является ст. 175 УК. Составы статей 174 и 175 во многом сходны.

Методы противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества разнообразны и включают в себя: нормативно-

правовое регулирование, тщательное осуществление надзора за кредитно-денежными операциями, международное сотрудничество, сбор сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и т.д. Специалисты подчеркивают особое внимание на том, что борьба с отмыванием «преступных» денег является одним из самых эффективных механизмов противодействия рассматриваемым преступлениям.

Для успешного противодействия преступным действиям, направленным на легализацию (отмывание) денежных средств и иного имущества, необходимо усиление контроля над законностью финансовых операций и сделок, а также на повышение их прозрачности. Успешное сопротивление легализации может быть реальным, если оно будет осуществляться на двух уровнях – национальном и международном.

Кроме этого, необходимо вести постоянный и тщательный мониторинг деятельности организаций, занимающихся предпринимательской или иной экономической деятельностью, совершенствуя законодательство, направленное на противодействие этим видам преступных действий. Успешное противодействие легализации (отмыванию) возможно при совместном взаимодействии на международном уровне, обмена информационными потоками, участия в процессе борьбы с преступностью кредитных организаций, только при таком раскладе возможна успешная борьба с легализацией.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 24.05.2021.

2 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в ред. от 08.04.2021 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

3 Федеральный закон от 07.08.2001г. № 115-ФЗ (в ред. от 30.12.2020г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Российская газета. – 2001. – № 151-152.

4 Указ Президента РФ от 13.05.2017г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. – № 20. Ст. 2902.

5 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015г. № 32 (в ред. от 26.02.2019г.) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. – 2015. – № 151.

6 «Конвенция Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» (заключена в г. Вене 20.12.1988) / СПС «КонсультантПлюс» [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 12.04.2021.

7 Александров, И. С. Некоторые тенденции судебной практики рассмотрения уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 174, 174.1 УК РФ, совершенных с использованием криптовалюты [текст] // Уголовное право. 2018. № 6. С. 4-9.

8 Бабичева Ю.А. Борьба с легализацией преступных доходов: опыт и

перспективы / Бабичева Ю.А. // Журнал «Финансы и кредит», 2013. № 16 (544). С. 2-8.

9 Бархатова, Е.Н. Сущность и причины легализации преступных доходов / Е.Н. Бархатова // Научный дайджест Восточно-Сибирского института МВД России. – 2020. – № 2 (5). – С. 21-29.

10 Батюкова, В.Е. К вопросу о применении норм, устанавливающих уголовную ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества / В.Е. Батюкова // Военное право. – 2021. – № 2 (66). – С. 229-235.

11 Беляков, А.В. Механизм легализации преступных доходов с участием организаций и предприятий / А.В. Беляков, Г. Саларцорцян // Актуальные проблемы правоведения. – 2020. – № 1 (65). – С. 41-45.

12 Берг, Н. А. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма / Н. А. Берг, П. Р. Хуртина. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2018. – № 37 (223). – С. 54-56.

13 Воронцова, Е.С. Проблемы квалификации преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств и иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем / Е.С. Воронцова, А.В. Стрижков // Вопросы российской юстиции. – 2020. – № 5. – С. 423-432.

14 Галстян, А.М. Проблемы противодействия легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем в современных условиях / А.М. Галстян // Электронный научный журнал. – 2020. – № 8 (37). – С. 178-182.

15 Ганихин, А. А. Легализация (отмывание) имущества, приобретенного преступным путем: финансово-экономический и уголовно-правовой аспекты. – Екатеринбург, 2017. – 340 с.

16 Довгилов, М.В. Понятие легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем / М.В. Довгилов // Аллея науки. – 2020. – № 11 (50). Том 2. – С. 279-284.

17 Дрыгола, Е.А. К вопросу об определении объекта легализации (отмывания) преступных доходов // Юридическая наука и практика: история и современность: сборник материалов II Международной научно-практической конференции, 17 июня 2014 г.. Вып. 2. – 2014. – С. 149.

18 Жамбалов, Д.Б. Особенности криминалистической характеристики легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем / Д.Б. Жамбалов // Сибирский юридический вестник. – 2020. – № 2 (89). – С. 83-88.

19 Иванов, П.И. Проблемы противодействия легализации преступных доходов и пути их решения / П.И. Иванов // Вестник Белгородского юридического института МВД России им. И.Д. Путилина. – 2020. – № 3. – С. 9-19.

20 Измайлова, А.А. Влияние легализации доходов, полученных преступным путем, на экономику России / А.А. Измайлова // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2020. – № 5-3 (61). – С. 64-68.

21 Ильяшенко, Е. А. О перспективах привлечения к уголовной ответственности за использование криптовалют в преступных целях [текст] // Российский следователь. 2018. № 8. С. 51–54.

22 Касторский, Г.Л. Причинный комплекс легализации преступных доходов, перемещаемых через таможенную границу / Г.Л. Касторский // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2020. – № 2 (74). – С. 77-81.

23 Киселев, И.А., Леханова Е. С. Расследование отмывания преступных доходов: рекомендации для следователей / И. А. Киселев, Е. С. Леханова // Юриспруденция -2011, – № 2. – С. 12–18

24 Комментарий к статье 174.1 УК РФ [электронный ресурс] Режим доступа: <http://ukodeksrf.ru/ch-2/rzd-8/gl-22/st-174-1-uk-rf>

25 Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) [электронный ресурс] / К. А. Барышева, Ю. В. Грачева, Г. А. Есаков и др.; под ред. Г. А. Есакова. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2017. // СПС КонсультантПлюс

26 Кондрашов, А. К. Обобщение наиболее используемых в крими-

нальном мире способов легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / А. К. Кондрашов // Актуальные вопросы юридических наук : материалы III Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2017 г.). – Чита : Издательство Молодой ученый, 2017. – С. 130-132.

27 Курс российского уголовного права. Особенная часть / В. Н. Кудрявцев, А. В. Наумов. – М.: Спарк, 2016. – 680 с.

28 Мысов, С. В. Современные схемы отмывания преступных средств в мире и в России / С. В. Мысов // Молодой ученый. – 2019. – № 45 (283). – С. 159-161.

29 Разиньков, Д.В. Некоторые проблемные вопросы регламентации ответственности за легализацию денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем / Д.В. Разиньков // Современная наука. – 2021. – № 2-1. – С. 182-186.

30 Рогачев, А.С. Способы легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем / А.С. Рогачев, Ю.Н. Климова // Дневник науки. – 2020. – № 12 (48). – С. 61-69.

31 Родионова, О.Ю. Некоторые аспекты объективной стороны легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ) // Законность и правопорядок в современном обществе: сборник материалов XIX Международной научно-практической конференции.– 2014. – С. 141-145.

32 Русанов, Г.А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов : учеб. пособие для бакалавриата и уч. пособие магистратуры / Г. А. Русанов. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 157 с.

33 Русанов, П.А. Противодействие легализации преступных доходов: теоретико-практический анализ / Г. А. Русанов. – Москва : Юрлитинформ, 2012. – 158 с.

34 Семерков, С.С. Уголовно-правовой аспект легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления / С.С. Семерков // Научно-практические исследова-

дования. – 2020. – № 5-3 (28). – С. 66-71.

35 Семина О.С. Актуальные проблемы борьбы против легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем // Источники частного и публичного права: сборник научных трудов по материалам III ежегодной Международной научно-практической конференции 28 марта 2014 г.. – 2014. – С. 233-235.

36 Сорокин, А.И. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного другими лицами преступным путем: некоторые аспекты квалификации / А.И. Сорокин // Научный вестник Орловского юридического института МВД России им. В.В. Лукьянова. – 2021. – № 1 (86). – С. 38-44.

37 Страмилова, Т. П. Проблемы квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / Т. П. Страмилова, Д. Н. Лисичников. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2018. – № 30 (216). – С. 139-142.

38 Тамаев, Р.С. Квалификация легализации (отмывания) денежных средств и (или) иного имущества, приобретенных в результате коррупционных преступлений, совершенных в крупном размере либо группой лиц по предварительному сговору, либо лицом с использованием своего служебного положения / Р.С. Тамаев, Р.Х. Саппаров // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. – 2020. – № 2 (57). – С. 98-103.

39 Трифонов, А.Н. Механизм противодействия легализации доходов, полученных преступным путем в России / А.Н. Трифонов // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2020. – № 5-3 (61). – С. 163-166.

40 Тютюнник, И.Г. Правовые аспекты противодействия легализации денежных средств, приобретенных преступным путем // Российский следователь. 2013.– № 22. – С. 12-19.

41 Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный документ] // <https://www.fedsfm.ru/> - официальный сайт Росфинмониторинга

(дата обращения 05.05.2021г.).

42 Филатова, И.В. Легализация денежных средств, приобретенных преступным путем в условиях цифровизации экономики / И.В. Филатова // Уголовное судопроизводство: проблемы теории и практики. – 2020. – № 3. – С. 85-88.

43 Филатова, Т. Объект посягательства в легализации (отмывании) имущества, полученного преступным путем (ст.174,174.1 УК РФ) //Вестник Московского университета. – 2014. – № 2. – С. 61-63.

44 Фоминых, А. В. Легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенного преступным путем: проблемы квалификации / А. В. Фоминых // Молодой ученый. – 2020. – № 17 (307). – С. 249-251.

45 Фоминых, А.В. Легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенного преступным путем: проблемы квалификации / А.В. Фоминых // Молодой ученый. – 2020. – № 17 (307). – С. 249-251.

46 Хазов, Е.Н. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем / Е.Н. Хазов, А.В. Богданов, И.И. Ильинский // Вестник Московского университета МВД России. – 2020. – № 5. – С. 151-157.

47 Шашкова, А. В. Правовое регулирование противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем : учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / А. В. Шашкова. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 245 с.

48 Шмелева, О.Г. Понятие и правовая сущность легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / О.Г. Шмелева, А.Ф. Муксинова // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2020. – № 1 (59). – С. 26-30.

49 Щетинина, Н.В. Уголовно-правовая характеристика легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / Н. В. Щетинина, А. А. Харламова. – Екатеринбург : УрЮИ,

2015. – С. 16.

50 Экономический словарь. Справочное издание / В.И. Нечаев. – Краснодар, 2011. – 464 с.