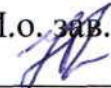


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Амурский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой


В.В. Ульянова

« 16 » июня 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Выявление и расследование таможенными органами РФ легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления

Исполнитель
студент группы 837-ос



А.А. Силкина

Руководитель
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.э.н.



А.В. Плешивцев

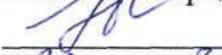
Благовещенск 2023

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
« 29 » января 2023 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Силкиной Анжелы Александровны

1. Тема дипломной работы (проекта) Выявление и расследование таможенными органами РФ легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (утверждено приказом от 19.01.2023 № 56-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 13.06.2023 г.

3. Исходные данные курсовой работе: таможенные органы, легализация, наказание, судебная практика, преступление, Уголовный Кодекс Российской Федерации.

4. Содержание курсовой работы (перечень подлежащих разработке вопросов): непосредственный анализ статей связанных с легализацией денежных средств или иного имущества, приобретённых незаконным путем; проблемы борьбы с данным видом преступлений.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала ит.п.)


Курсовая работа содержит 60 с., 1 таблицу, 25 источников, 1 приложение.

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 29.01.2023 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Е.Н. Шахов доцент к.т.н
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 29.01.2023 г.

 (Подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 60 с., 1 таблицу, 25 источников, 1 приложение.

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ЛЕГАЛИЗАЦИЯ, НАКАЗАНИЕ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА, ПРЕСТУПЛЕНИЕ, УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

Предмет дипломной работы: правовые нормы, регулирующие уголовно-наказуемые деяния по статье 174.1 УК РФ.

Цель данной работы: заключается в исследование уголовно-правовых аспектов статьи 174.1 УК РФ, выявления и расследование легализации денежных средств таможенными органами РФ.

Задачи данной работы: изучение теоретических аспектов легализации денежных средств; проведение анализа практики назначения наказания за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления; проведение отграничения между легализацией денежных средств, приобретенных преступным путем, в результате совершения преступления от других составов преступления.

Дипломная работа полезна для широкого круга лиц, интересующихся данной проблематикой, а также может быть использована при проведении лекционных занятий высших и средних учебных заведений.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Историко-теоретические аспекты уголовно-правовой ответственности за легализацию преступных доходов	7
1.1 История развития и становления уголовной ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем	7
1.2 Понятие о легализации имущества, полученного преступным путем	10
1.3 Уголовное законодательство об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем в настоящее время	14
2 Деятельность таможенных органов по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных статьей 174.1 УК РФ	19
2.1 Особенности оперативно розыскной деятельности и предварительное расследование в отношении легализации преступных доходов	19
2.2 Анализ судебной практики о противодействии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем	22
2.3 Проблемы уголовно-правовой квалификации преступлений по статье 174.1 УК РФ	39
3 Основные направления совершенствования противодействия таможенными органами легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления	43
Заключение	53
Библиографический список	58
Приложение	60

ВВЕДЕНИЕ

Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем, является преступлением, совершаемым в сфере экономики, которое породило коррупцию и стало одним из самых распространенных видов преступлений в сфере таможенного дела. Как в нашей стране, так и во всем мире, борьба с легализацией (отмыванием) доходов является одним из приоритетных направлений борьбы с преступностью. Довольно часто в преступные схемы по отмыванию денег вовлекаются транснациональные корпорации и создаются оффшорные фирмы. Но в последнее время отмывание происходит «тихо» с привлечением минимальных посредников. Все чаще владельцы, которые приобретают денежные средства преступным путем, не только легализуют их таким образом, чтобы источники образования этих денег не раскрывались, но и стараются получить еще больше доходов от сделки.

Актуальность темы исследования заключается в том, что легализация денежных средств, полученных преступным путем, является не только препятствием стабильности экономических отношений, но и затрудняет эффективное управление всеми социальными процессами. Легализация определяет фундамент скрытой экономики. Она наносит ущерб финансовой защищенности и экономической устойчивости страны, усложняет выявление и расследование преступлений, гарантирует вероятность криминальным группировкам совершать финансирование и реализовать свою противозаконную деятельность.

Цель работы - исследование уголовно-правовых аспектов статьи 174.1 УК РФ, выявления и расследование легализации денежных средств таможенными органами РФ.

В соответствии с поставленной целью обозначены следующие задачи:

- 1) изучение теоретических аспектов легализации денежных средств, включая понятие, причины и последствия этого процесса;

2) изучение практических аспектов выявления и расследования легализации денежных средств таможенными органами РФ, включая методы и инструменты, используемые при этом;

3) исследование объективных и субъективных признаков состава преступления, предусмотренных статьей 174.1 УК РФ;

4) провести анализ практики назначения наказания за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.

5) проведение отграничения между легализацией денежных средств, приобретенных преступным путем, в результате совершения преступления от других составов преступлений.

Объект исследования - общественные отношения, которые складываются в результате расследования легализации (отмывания) доходов, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.

Предмет исследования - правовые нормы, регулирующие уголовно-наказуемые деяния по статье 174.1 УК РФ.

Правовая и информационная основа изучения сформирована из международных договор РФ, Конституции РФ, действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства, подзаконных нормативно-правовых актов.

На основании поставленной цели и выявленных задач определяется структура дипломной работы. Она включает в себя введение, три главы, заключение и библиографический список.

1 ИСТОРИКО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ЛЕГАЛИЗАЦИЮ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ

1.1 История развития и становления уголовной ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем

Экономические отношения являются важным аспектом государственного регулирования, а их защита — это один из значимых и ключевых направлений государственного строительства. Во все времена государство вмешивалось в экономику страны, различались лишь формы и интенсивность такого воздействия, соответственно в разные исторические эпохи степень государственного воздействия на экономику различались.

История развития и становления уголовной ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем связана с осознанием опасности вливания в легальную экономику доходов. Когда эти средства сопоставляются с доходами транснациональных корпораций, то они влияют на стабильность мировой финансово-экономической системы и становятся значимым фактором риска.

Легализация является преступной деятельностью, по выведению денежных средств («грязных» денег) из сферы «теневого» капитала и введение их в сферу законного обращения, то есть денежным средствам или иному имуществу придается статус законной собственности определенного юридического или физического лица. Легализация денежных средств, полученных преступным путем, является необходимым условием функционирования организованной преступности. Чаще всего она связана с торговлей наркотиками, табачными изделиями, алкоголем, природными ресурсами, вымогательством, фальшивомонетничеством и подпольной торговлей оружием.

История развития борьбы с «отмыванием» денежных средств в России

берет свое начало в 1990-х гг. Это время было ознаменовано ростом коррупции и вывозом капитала, в результате чего терялись инвестиционные ресурсы страны, которые были необходимы для развития экономики. Россия была вынуждена в срочном порядке принять нормативный акт, так как отсутствие законодательства и системы контроля наносило урон экономике государства, вследствие чего российские структуры лишались доступа на мировые финансовые рынки, так как западные банки отказывались работать с деньгами, которые имели сомнительное происхождение.

В начале 90-х Россия готовилась стать членом Совета Европы. Для этого требовалось выполнить ряд условий: привести национальное законодательство в соответствии с Конвенцией Совета Европы «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности». Первым шагом стал Указ № 1016 и Распоряжение № 460-рп от 1994 года, где расписан план борьбы с легализацией преступных денег. А два года спустя в Уголовном кодексе появилась статья 174 УК РФ (легализация или отмывание).

По данной статье планировалось наказывать тех, кто сознательно имел дело с незаконными доходами, чтобы придать им законный вид. Но норма не работала и соответствовала международным положениям лишь по форме, также не отвечала реальной борьбе с отмыванием денег.

Рассматривая историю становления статьи 174 УК РФ, можно выделить шесть основных этапов:

1) 1996 год:

Принят Уголовный кодекс РФ, в нем впервые появляется статья 174 УК РФ (легализация или отмывание). Наказание варьируется от штрафа в 100 МРОТ до лишения свободы с конфискацией имущества на 10 лет.

2) 2001 год:

Ответственность разделили, выделив из основной нормы статью 174.1 УК РФ. По ней предусмотрели наказание уже для тех, кто легализует имущество, полученное при совершении преступления именно им, а не кем-то другим. Источник происхождения денег или иного имущества ограничили указанием на

преступное происхождение. Прописали, что к уголовной ответственности привлекают лишь тех, кто «отмыл» крупный размер и более (2000 МРОТ). Указали, что под действие этой нормы не подпадает имущество, «отмытое» по налоговым (статьи 198–199 УК РФ) и таможенным (статьи 193–194 УК РФ) преступлениям.

3) 2003 год:

Крупный состав становится квалифицирующим признаком (обстоятельство, отягчающее вину) и начинается от 1 млн руб.

4) 2010 год:

Частично декриминализовали использование средств, которые злоумышленник получил от совершенного преступления. Крупный состав считается с 6 млн руб.

5) 2013 год:

Крупный размер стали считать с 1,5 млн руб., а особо крупный – от 6 млн руб. Таким образом, пороговый размер квалифицирующего признака (отягчающего обстоятельства) этой нормы снизили в четыре раза. Унифицированы квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки составов преступлений по статье 174 и статье 174.1 УК РФ.

6) 2019 год:

Легализацией постановили считать и криминальные деньги, преобразованные из криптовалюты.

По статистике Судебного департамента при Верховном суде, число приговоров за «отмывание» денежных средств составляет меньше 0,01% от всех обвинительных решений по различным статьям УК РФ. В большинстве случаев дела по статье 174.1 УК РФ возбуждают, когда проводят расследования по другим правонарушениям, так как легализация является одним из самых трудно выявляемых не только в России, но и во всем мире.

Чаще всего злоумышленника обвиняют в легализации, когда против него уже возбуждено уголовное дело за другое преступление и статья 174.1 УК РФ становится для него вторым составом, то есть отодвигается на второй план. Об этом свидетельствует статистика Судебного департамента: у 2/3 осужденных по

статье 174.1 УК РФ она являлась дополнительной квалификацией. Пленум Верховного суда в Постановлении от 7 июля 2015 г. № 32 «О судебной практике по делам о легализации» разъяснил, что вывод суда о незаконном характере имущества может основываться и на постановлении о прекращении уголовного дела за основное преступление по нереабилитирующим обстоятельствам. Но лишь в том случае, если материалы дела содержат необходимые доказательства.

Привлечь к ответственности за «отмывание» достаточно сложно, так как нужно доказать факт другого преступления, от которого были получены «легализуемые» доходы. Они могут быть смешаны с иным имуществом или другими денежными средствами, а это может представлять немалые трудности при расследовании.

В экспертном сообществе нет единого мнения о правильности состава преступления по статье 174.1 УК РФ. Бывший зампред комитета Госдумы по гражданскому, уголовному, арбитражному и процессуальному законодательству Андрей Назаров даже предлагал убрать из УК РФ ст. 174.1 – «Легализация (отмывание) денежных средств». Он объяснял это тем, что по этой норме сейчас карают строже, чем за умышленное убийство с отягчающими обстоятельствами. Но далеко не все согласны с подходом эксперта. Во-первых, потому что «отмывание» незаконных денег является преступлением международного характера, поэтому наказание за него должно быть соответствующим.

Для того чтобы не только точно выносить приговоры, но и облегчить процесс поиска доказательства состава преступления по статье 174.1 УК РФ, в закон необходимо ввести поправки относительно разделению использования и распоряжения незаконно полученными средствами.

1.2 Понятие о легализации имущества, полученного преступным путем

Легализация имущества, полученного преступным путем явление достаточно масштабное и носит оно межгосударственный характер угрозы как

для одного государства, так и для международного сообщества.

В 1984 году в США было дано официальное определение «отмывание», Президентская комиссия США по организованной преступности отметила, что под отмыванием денег понимают процесс, благодаря которому удается скрыть существование, либо незаконное происхождение доходов и попытки подать такие доходы, как имеющие вполне законное происхождение.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем как уголовно наказуемое деяние впервые появилось в 1996 году, с принятием УК РФ, как результат приобщения нашей страны к международной борьбе с рассматриваемым явлением.

Сегодня же Уголовный кодекс Российской Федерации в статье 174 и статье 174.1 под легализацией понимает - совершение финансовых операций с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом. Такое определение носит бланкетный характер, то есть нормы устанавливаются самостоятельно и не могут использоваться за рамками уголовно-правового контекста.

Законодательство Российской Федерации имеет и второе официальное определение рассматриваемого понятия, в статье 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризму», под легализацией понимают - придание правомерного вида пользованию или же распоряжению денежными средствами или имуществом, полученными в результате совершения преступления.

В доктрине также наблюдается разнообразие понятий легализации доходов, полученных преступным путем. Например, Ю.В. Коротков под легализацией понимает умышленное сокрытие происхождения доходов посредством искажения информации об их истинном характере. В.А. Никулина говорит о легализации как об окончательном придании законной формы

материальным ценностям, полученным преступным путем. К.Н. Алешин вообще говорит о некорректности термина «легализация», так как в процессе «отмывания» придается правомерный вид, но ни само имущество, ни действия, связанные с ним, легальными не становятся»

В целом легализация представляет собой определенные действия, при которых лицо, совершившее преступление, скрывает или наличие дохода, или его нелегальные источники. Под доходом следует понимать денежные средства или материальные ценности, которые получены в результате той или иной деятельности в определенный период времени.

Легализация преступных доходов является достаточно сложным процессом, который включает множество разнообразных сделок, совершаемых различными методами. Изучая материалы уголовных дел, не было выявлено ни одного метода совершения легализации какой-либо услуги или информации, так как это является нецелесообразно.

Главным методом в отмывании прибыли, полученной незаконным способом, является применение финансовых структур, которые сформированы по документам официальных собственников для целей, которые отличаются от целей управления фирм-однодневок. Также в деятельность легализации включаются некоммерческие организации, которые функционируют на законных основаниях.

Помимо этого, существуют следующие методы, с помощью которых преступники используют традиционные финансовые организации:

- 1) обмен мелких банкнот на купюры более крупного достоинства;
- 2) смерфинг - превращение наличных денег в финансовые инструменты;
- 3) обмен сделки - организованный обмен денег на купюры иного достоинства или другую валюту;
- 4) структурирование операций с наличными деньгами;
- 5) установление контроля над финансовыми учреждениями;
- 6) незаконное использование исключений из закона;
- 7) использование корреспондентских отношений между банками;

- 8) создание ложного бумажного следа;
- 9) слияние законных и незаконных фондов;
- 10) перевод преступно полученных денег за рубеж;
- 11) использование «коллективных» счетов;
- 12) использование транзитных счетов;
- 13) механизм гарантии ссуды.

Правоохранительные и судебные органы все чаще сталкиваются с различным видом проблем, которые связаны с расследованием уголовных дел по легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем. Основной сложностью является правильность оценки действий субъектов, которые обвиняются в легализации материальных ценностей.

При совершении преступления, предусмотренного статьей 174.1 УК РФ, следует помнить, что отмывание денег несет негативные последствия:

- 1) ощущение безнаказанности у преступников;
- 2) неконтролируемое использование преступными организациями финансовых учреждений в итоге причиняет вред всей финансовой системе, особенно это касается стран с развивающейся экономикой;
- 3) преступные организации получают возможность финансировать свою дальнейшую деятельность;
- 4) сосредоточение экономической и финансовой власти в руках преступных организаций, в конечном счете, может подорвать национальную экономику этих стран.

Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, имеет высокую степень общественной опасности. Отмытые капиталы не только используются преступными группами для расширения своей преступной деятельности, но и оказывают негативное воздействие на макроэкономическую ситуацию в целом, разрушая финансовую систему государства и создавая неблагоприятный инвестиционный климат. Все это тормозит научное, техническое, социальное и экономическое развитие страны.

К мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, относятся:

- 1) обязательные процедуры внутреннего контроля;
- 2) обязательный контроль;
- 3) запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;
- 4) иные меры, принимаемые в соответствии с федеральными законами.

Благодаря таким мерам, будет повышен уровень прозрачности финансовых операций и усилится контроль за их законностью. При участии всех надзорных органов создана и в целом успешно функционирует автоматизированная система сбора и обработки информации от финансовых организаций.

По данным экспертов ООН,

Термин «легализация» (отмывание) в

Российской

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

легализации,

2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

осуществляется

При

Согласно

ИСПОЛЬЗОВАТЬ

Верховный

ВАЛЮТНОГО

Российской

Понятие «финансовая

B

денег

Нормы,

деньги

распорядившимся,

Согласно

направленных

происхождения

наркотическое

Извлечение

Если

ЧТО

некотором

случае

Среди

3 ОСНОВНЫЕ

задачей

Федеральная

1) разнообразие

Достаточно нормативно определить перечень прав и обязанностей инспекторов и сотрудников таможенных органов, позволяющих в рамках закона осуществлять проверочные мероприятия, анализ, проверку документов и сведений, деловую репутацию, участников ВЭД, физических лиц с целью противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Такие права должностных лиц таможенных органов должны сводиться к допуску к сведениям (ограниченным или запрещенным в настоящее время), составляющим банковскую, налоговую и иную тайну. Поскольку «противолегализационная» деятельность таможенных органов должна основываться, в первую очередь, на мониторинге финансовых операций, то такого рода деятельность должна строиться на следующих специфических принципах.

Основным принципом построения любой системы финансового мониторинга является принцип всеобщности, который предполагает, с одной стороны, участие всех должностных лиц таможенных органов в противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а с другой – осуществление мониторинга всех без исключения операций и сделок, попадающих в объектив финансового мониторинга.

Распределение функций по противодействию отмыванию доходов среди всех должностных лиц таможенных органов предполагает, что их взаимодействие будет определенным образом структурировано. В этой связи принцип многоуровневости предполагает построение многоуровневой системы контроля в субъекте финансового мониторинга, направленной на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, включающей структурные подразделения таможенного органа различной функциональной направленности.

В деятельность по финансовому мониторингу должно быть вовлечено не только профильное контрольное подразделение (отделы валютного контроля,

отделы контроля таможенной стоимости), но и подразделения, непосредственно проводящие таможенное оформление, а также обеспечивающие правовую, техническую поддержку. Кроме того, чем больше должностных лиц таможенного органа, тем более многоуровневая система должна быть построена в таможне.

Неотрывно связан с принципом всеобщности принцип персональной ответственности, выражающийся в возможности привлечения к гражданско-правовой, уголовной и материальной ответственности любого должностного лица таможенного органа за невыполнение или ненадлежащее выполнение закрепленных за ним функций в сфере финансового мониторинга, что обеспечило отмыwanie преступных доходов или финансирование террористической деятельности. Данный принцип вытекает из криминализации отмыwania преступных доходов и финансирования терроризма в большинстве зарубежных стран и, как следствие, из установления законодательного запрета на участие любого таможенного инспектора в легализации доходов, полученных преступным путем, и финансировании терроризма.

Принцип постоянного мониторинга предполагает непрерывный процесс осуществления мер, направленных на противодействие отмыванию преступных доходов. Финансовый мониторинг должен осуществляться без временных перерывов на протяжении всего времени осуществления таможнями, таможенными постами таможенного оформления и контроля.

Принцип конфиденциальности находит свое отражение в неукоснительном соблюдении всеми госслужащими и сотрудниками таможенных органов конфиденциальности полученной в процессе работы информации и наличии запрета на информирование участников ВЭД и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Помимо использования вышеперечисленных принципов целесообразно разрабатывать специфические принципы, присущие конкретной зоне деятельности таможенного органа. Такие принципы должны учитывать

следующие факторы: территориальную принадлежность; особенности и характер импортно-экспортных операций; объем товаропотока; количество участников ВЭД.

Необходимо отметить, что для разработки системы принципов противодействия необходима тщательная и постоянная работа квалифицированных должностных лиц таможенных органов. Характер такой работы должен быть направлен на анализ, мониторинг и исследование особенностей функционирования таможенного органа, выявление «слабых» мест, типичных (и нетипичных) схем и методов, возможных для отмывания преступных доходов. Особое значение при этом имеет отлаженная совместная работа по взаимодействию, обмену информацией с иными структурами и ведомствами, вовлеченными в процесс противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

Таможенные органы могут получить новые серьезные права при борьбе с незаконными валютными операциями. В частности, меняется понятие крупного (в миллион рублей) и особо крупного размера неуплаченных таможенных платежей (3 миллиона рублей) за товары, вырастает уголовная ответственность за преступление.

Предлагается и новая уголовная статья за перечисление иностранной валюты или рублей за границу на счета нерезидентов по фиктивным документам с лишением свободы до 10 лет, если деньги переводятся в особо крупных размерах (свыше 30 миллионов рублей). За контрабанду наличных денежных средств или ценных бумаг – то же наказание. По отдельным «антиотмывочным» статьям предполагается снизить порог крупного размера с 6 миллионов рублей до 600 тысяч рублей. Соответственно, расширяются полномочия налоговых и таможенных органов, силовых ведомств, финразведчиков.

Таможенным органам возвращены полномочия по производству дознания, что дает возможность осуществлять предварительное расследование по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей и контрабанды

наличных денежных средств (денежных инструментов) в полном объеме, начиная с возбуждения уголовного дела и заканчивая его направлением в суд.

Существенно расширена компетенция таможенных органов в части перечня уголовных дел, по которым могут проводиться неотложные следственные действия. Наличие права возбуждать уголовные дела при выявлении фирм-однодневок, а также по фактам легализации денежных средств и имущества, полученных в результате совершения преступлений, позволит ФТС России более активно и продуктивно решать задачи по защите безопасности финансовой системы государства, обеспечения законности предпринимательской деятельности в сфере внешней торговли.

В целях совершенствования и координации применения системы управления рисками (далее – СУР), а также обеспечения оперативного контроля за деятельностью таможенных органов Российской Федерации в декабре 2012 года в структуре ФТС России создано Управление рисков и оперативного контроля (приказ ФТС России от 9 октября 2012 г. № 2023).

В целях применения в рамках СУР субъектно-ориентированного подхода утвержден Перечень критериев, на основе которых будет осуществляться анализ и оценка уровня риска нарушения участником ВЭД таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (приказ ФТС России от 5 июля 2012г. №1345).

Организован информационный обмен между ФТС России и Банком России по передаче уполномоченными банками и территориальными учреждениями Банка России в таможенные органы для выполнения ими функций агентов валютного контроля информации о паспортах сделки по внешнеторговым договорам в электронном виде.

23 апреля 2013 года был издан Приказ ФТС № 797 «Об утверждении положения о главном управлении по борьбе с контрабандой», (ГУБК). В соответствии с данным приказом на ГУБК возлагаются полномочия по организации, координации и контролю деятельности таможенных органов по оказанию содействия иным правоохранительным органам в работе по

противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Таким образом, можно сделать вывод, что предложенные изменения будут актуальны для текущего положения дел в таможенном регулировании и контроле, а также помогут решить проблемы таможенного контроля при борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества представляет собой процесс вовлечения в сферу легального предпринимательства денежных средств и имущества, приобретенных преступным путем, и придания этим денежным средствам или имуществу мнимого статуса легитимности. Уголовный кодекс РФ в главе 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» содержит статьи 174 и 174.1, предусматривающие уголовную ответственность за подобного рода преступления.

Несмотря на позитивные тенденции развития законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, так до сих пор и не приняты нормы закона об усилении уголовной ответственности за предоставление недостоверной финансовой отчетности кредитно-финансовых организаций, на что обратил внимание Президент РФ В.В. Путин, когда посетил Федеральную службу по финансовому мониторингу, где провел совещание по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в банковской сфере.

Президент намерен ужесточить уголовную ответственность банкиров за незаконные финансовые операции. Совершенствовать придется и Федеральный закон N 134-ФЗ, который расширил полномочия надзорных органов и одновременно усилил их ответственность. Однако этого недостаточно, считает Путин. «По данным правоохранительных органов, в отечественной кредитно-финансовой сфере было совершено 42,5 тыс. преступлений, из них почти 16 тыс. - в крупном и особо крупном размере. Ущерб только от выявленных преступлений составил свыше 20 млрд. руб.».

Анализ судебно-следственной практики свидетельствует о том, что количество преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем (ст. ст. 174 и 174.1 УК РФ), в сравнении с зарегистрированными общеуголовными 60

преступлениями, остается неизменно низким. Это подтверждается и данными официальной статистики. Так, число находящихся в производстве уголовных дел по преступлениям рассматриваемой категории составило: в 2014 году - 1010 из 2688776 преступлений (0,04%); в 2015 году - 1032 из 2584346 (0,04%); в 2016 году - 1162 из 2566462 (0,05%) .

Такое положение во многом обусловлено тем, что указанные преступления совершаются в условиях неочевидности и, как правило, носят латентный характер. Вместе с тем размер ущерба, причиняемый незаконной легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, достаточно высок.

Денежные средства, полученные преступным путем, в целях их дальнейшей легализации выводятся из России наиболее часто в такие офшоры, как Швейцария, Британские Виргинские острова, острова Мэн, Джерси, Бермуды и др. Как правило, эти денежные средства выводятся из страны через «многоходовые» схемы с использованием государств-«прослоек», с которыми у России заключены договоры об избежании двойного налогообложения (например, Кипр, Литва, Латвия, Эстония). Делается это в целях максимального усложнения процесса установления места нахождения преступных доходов и последующей идентификации конечного выгодоприобретателя (бенефициара).

В то же время следует отметить, что статистика не содержит отдельных сведений об использовании офшорных зон для легализации преступных доходов и, соответственно, причиненного в результате такого использования ущерба.

В связи с этим представляется целесообразным дополнить соответствующие статистические формы учета преступлений графами «Преступление, совершенное с использованием офшорных зон» и «Ущерб, причиненный использованием при совершении преступлений офшорных зон». Данные дополнения позволят увидеть реальные суммы причиненного такими преступлениями ущерба, а также более полно показать уровень их общественной опасности.

Одной из причин совершения данных преступлений является это неудачная конструкция ст. ст. 174 и 174.1 УК РФ, согласно которым легализовать можно лишь то имущество, которое было приобретено в результате совершения преступления. Исходя из этого, предполагается, что «налоговые» и «таможенные» преступления не подпадают под диспозицию рассматриваемых статей, так как денежные средства или иное имущество, с которых, например, необходимо было уплатить налог, были получены законным путем.

Однако, не уплатив установленные законом налоговые сборы, лицо совершает преступление, и те денежные средства, которые не уплачены в государственный или муниципальный бюджет, являются преступными. Соответственно, их дальнейший оборот в законной хозяйственной деятельности должен признаваться легализацией преступных доходов.

В связи с этим было бы более правильным и целесообразным предусмотреть в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 07.07.2015 N 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» положения, прямо указывающие на то, что рассматриваемые составы распространяются и на преступления, предусмотренные ст. ст. 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ.

Следует подчеркнуть, что особую значимость по выявлению и установлению признаков легализации преступных доходов на стадии возбуждения уголовного дела представляют действия дознавателей, следователей и лиц, осуществляющих оперативно-розыскные мероприятия. От их компетентности, квалификации, знаний и умений зависит в итоге реализация всех целей и задач по противодействию данным преступлениям.

Судебно-следственная практика свидетельствует о том, что наиболее существенными и информативными в этом случае являются материалы

Росфинмониторинга, направленные в правоохранительные органы как по его собственной инициативе, так и по их запросу.

При поступлении материала из Росфинмониторинга с признаками легализации преступных доходов следователь, дознаватель, рассмотрев данный материал в порядке, установленном в ст. ст. 144, 145 УПК РФ, в первую очередь обязан проверить источник происхождения имущества или денежных средств. Для этого следует истребовать от организаций, государственных органов копии документов, отражающих сделки и операции организаций, указанных в материале Росфинмониторинга, назначить документальную проверку или ревизию, опросить работников организации об источнике и порядке перечисления на счет организации денежных средств, поступления имущества, о лицах, которые распоряжались этими активами. Если такая организация является фирмой-однодневкой, «прокладкой», то следует принять меры к установлению ее истинных владельцев, их связей с лицами, которые предоставили имущество или денежные средства.

Проведенное исследование свидетельствует о том, что регистрацию фирм-«прокладок» в офшорных зонах активно осуществляют международные регистрирующие (секретарские) фирмы, специализирующиеся на офшорном бизнесе. В документах международных регистрирующих фирм всегда хранятся данные о покупателях компании, произведенных ими платежах за приобретенную компанию и по упомянутой пошлине, а также за иные услуги. Практически все такие фирмы предлагают регистрацию компаний в офшорных зонах с номинальными директорами, то есть в учредительных документах будут значиться руководителями граждане государств или территорий офшорных зон.

В этом случае имена реальных директоров не содержатся в списках соответствующих государственных органов, а специальные конфиденциальные договоры, заключенные между фактическими и номинальными директорами, хранятся в архивах таких фирм.

Эти договоры предусматривают снятие с номинальных директоров ответственности за деятельность офшорной компании. Следует отметить, что при подготовке к легализации преступных доходов обладатели преступных доходов обращаются также к лицам, занимающимся незаконной банковской и предпринимательской деятельностью. Комиссионное вознаграждение составляло 2,5 - 3,7 процента от каждой незаконной транзакции.

В целях установления конечных собственников компаний, зарегистрированных в офшорных зонах, на стадии проверки сообщения о преступлении важное значение имеют сведения, полученные по линии Интерпола.

Хотя они и не являются доказательством в суде, из них правоохранительные органы могут получить информацию для направления запроса об оказании международно-правовой помощи в компетентные органы иностранного государства, что, в свою очередь, позволит принять законное и обоснованное решение по материалам проверки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Доклад о работе конвенция Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности / Международное право в документах. - М.: ЦПЛ, - 2002. - С. 78 – 80.
- 2 Волженкин, Б. В. Отмывание денег. / Б.В. Волженкин. - СПб.: Юридический центр Пресс, - 2008. - 290 с.
- 3 Уголовный кодекс Российской Федерации : принят Гос. Думой 24 мая 1996 г. : одобр. Советом Федерации 5 июня 1996 г. : по состоянию на 1 сент. 2008 г. – М. : Эксмо, - 2009. – 123 с.
- 4 Тютюнник, И.Г. Правовые аспекты противодействия легализации денежных средств, приобретенных преступным путем / И. Г. Тютюнник // Российский следователь. - 2013. - № 22. - С. 19 – 22.
- 5 Кругликова, Л.Л. Практикум по уголовному праву / Л.Л. Кругликова // сб. материалов судебной практики. - 1997. – С. 36 – 45.
- 6 Алиев, В.М. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / В. М. Алиев // Российский следователь. - 2002. - №5. - С. 50 – 52.
- 7 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. - М., - 2015. – С. 56 – 60.
- 8 Курченко, В.Н. Толкование легализации преступных доходов / В.Н. Курченко // Российский юридический журнал. - 2012. - № 5. - С. 93 - 99.
- 9 Яни, П.С. Легализация преступно приобретенного имущества: предмет преступления / П.С. Яни // Законность. - 2012. - № 9. – С. 20 – 25.
- 10 Борзенков, Г. Н. Курс уголовного права: сб. в 5 томах. Особенная часть. / Г. Н. Борзенков. // - М.: ИКД "Зерцало-М", - 2017. № 22. – С. 25 – 30.
- 11 Балеев, С.А. Уголовное право России. Особенная часть: учебник / Л.Л. Кругликов, А.П. Кузнецов. – Екатеринбург. - 2012. – С. 100 – 150.
- 12 Бабкин, А.И. Обновленные подходы в судебной практике по уголовным делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного

имущества, приобретенных преступным путем / А.И. Бабкин // Российский судья. - 2015. - № 8. - С. 3 - 4.

13 Боровиков, В. Б. Вопросы уголовного права и уголовного процесса в практике Верховного Суда Российской Федерации: сб. материалов судебной практики / В. Б. Боровиков. – Москва. - 2008. – 335 с.

14 Конституция Российской Федерации : офиц. текст, - М. : Приор, - 2001. – 265 с.

15 Камынин, И. Новое законодательство о борьбе с легализацией (отмыванием) преступных доходов / И. Камынин // Законность. - 2001. - № 11. – С. 16 - 18.

16 Горелов, А. Легализация преступно приобретенного имущества: проблемы квалификации / А. Горелов // Уголовное право. - 2008. - № 4. – С. 33-38.

17 Лавров, В. В. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем. / В.В. Лавров. - Нижний Новгород. - 2000. – 94 с.

18 Постановление Пленума Верховного Суда РФ. От 26 февраля 2019 г. No 1 «О внесении изменений в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 7 июля 2015 года No 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета. - 2019. – С. 10 – 12.

19 Устинова, Т. Д. Уголовная ответственность за преступления, предусмотренные статьями 174 и 174.1, 183, 193 УК РФ / Т. Д. Устинова. – Владивосток. - 2006. – 234 с.

20 Русанов, Г. А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. А. Русанов. – Краснодар. - 2019. - 157 с.

21 Бахарев, Д. В. Уголовно-правовые и криминологические аспекты совершенствования механизма противодействия легализации доходов от организованной преступной деятельности. / Д. В. Бахарев. – Екатеринбург. - 2005. - 30 с.

22 Третьяков, И.Л. Уголовно-правовые и криминологические меры борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем. / И.Л. Третьяков. М. – Краснодар. - 2002. - 96 с.

23 Гладких, В. И. К вопросу об объективной стороне легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / В.И. Гладких // Российский следователь. - 2014. - № 7. - С. 29 – 34.

24 Емцева, К. Э. Противодействие легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: уголовно-правовые и криминологические аспекты: / К.Э. Емцева // дис. канд. юрид. наук. – Краснодар. - 2016. - 244 с.

25 Сверчков, В.В. Уголовное право. Общая часть: краткий курс лекций / В.В. Сверчков. – Владивосток: 9-е изд., - 2016. - 266 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Краткий итоговый анализ составов преступлений,
предусмотренных статьей 174 и статьей 174.1 УК РФ

Статья УК РФ	174	174.1
Объект	Установленный порядок осуществления экономической деятельности.	
Предмет	Денежные средства или иное имущество, полученные преступным путем.	
Объективная сторона	Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.	
Субъективная сторона	Вина в виде прямого умысла.	
Субъект	Вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, не участвовавшее в совершении преступления, в результате которого были приобретены денежные средства или иное имущество.	Вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, которое принимало участие в совершении преступления, в результате которого были получены доходы, подлежащие легализации.