

Саакова А.Р., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ФГБОУ ДГТУ», Ростов-на-Дону, Россия;
anastasiyasaakova@mail.ru

Маилян Л.Д., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», ФГБОУ ДГТУ», Ростов-на-Дону, Россия;
19liechka84@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

Аннотация. Статья раскрывает суть актуальных проблем противодействия легализации доходов, полученных преступным путем в России. Термин легализация (отмывание) неотделимо сопряжен с рядом существенных признаков, без которых представить данный вид деятельности невозможно. Наличие латентного незаконного предпринимательства порождает ряд негативных последствий: значительно затрудняет и даже делает невозможным объективную оценку фактических масштабов незаконного предпринимательства, выработку нормативно-правовых актов, адекватно влияющих на экономическую ситуацию в данной сфере.

Ключевые слова: легализация, незаконное предпринимательство, незаконная деятельность, уголовная ответственность, Российская Федерация, экономическая безопасность, гражданское общество, административная ответственность, нормативно-правовые акты.

Saakova A.R., 5th year student of the Department " Economic security, accounting and law", FGBOU DSTU, Rostov-on - don, Russia;
anastasiyasaakova@mail.ru

Mailyan L.D., docent of the Department " Economic security, accounting and law", FGBOU DSTU, Rostov-on - don, Russia;
19liechka84@mail.ru

ACTUAL PROBLEMS OF COUNTERACTION OF LEGALIZATION OF INCOME OBTAINED BY CRIMINAL MEANS

Abstract. The article reveals the essence of actual problems of counteraction to legalization of proceeds from crime in Russia. The term legalization (laundering) is inseparably associated with a number of essential features, without which it is impossible to imagine this type of activity. The presence of latent illegal entrepreneurship generates a number of negative consequences: it makes it much more difficult and even impossible to objectively assess the actual scale of illegal entrepreneurship, the development of legal acts that adequately affect the economic situation in this area.

Keywords: legalization, illegal business, criminal liability, Russian Federation, economic security, civil society, administrative responsibility, normative legal acts.

В современной России вопросы противодействия отмыванию незаконно добытых доходов являются чрезвычайно актуальными. Если провести сравнительно-правовой анализ законодательства европейских стран и США в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, с целью определения целесообразности внедрения в российскую правовую базу наиболее передовых институтов, то факт некоторого отставания в прогрессивности российской правовой системы по данной проблематике будет очевиден. Обуславливается это тем, что подобный вид преступных деяний был впервые зафиксирован в США, и соответственно системы и методики противодействия этим преступлениям в данной стране имеют более зрелые и выверенные основы. Актуальность проблематики своевременного выявления и противодействия легализации (отмывания) незаконно полученных доходов определяется еще и тем, что проблемы экономической преступности чрезвычайно важны в контексте современных тенденций развития общества и требуют фундаментального понимания и адекватного решения.

Экономический рост современного общества неразрывно связан с предотвращением различных угроз, особенно распространенных в период реформирования экономической системы, в том числе таких сложных для Российской Федерации социально-экономических явлений, как теневая экономика, а именно ее криминальной составляющей проникновения организованной преступности в систему экономических отношений, коррупции на всех уровнях государственного управления, отмывания денег как механизма функционирования теневых экономических отношений, воспроизводство

экономического потенциала организованной преступности, непроизводительные денежные потоки из-за рубежа при недостатке инвестиционных ресурсов и многое другое.

В настоящее время отмывание денег как социально негативное явление получило широкое распространение. Уголовное законодательство в целях выявления правонарушителей и предупреждения преступности должно предусматривать все возможные варианты преступления. Отмывание денег в этом случае не является исключением, а возможно даже государство, которое противодействует легализации доходов, полученных преступным путем, является основным элементом борьбы с преступниками. Все деньги, полученные от торговли наркотиками, людьми, оружием, проституции и других преступлений, не могут войти в оборот без легализации.

Существует жесткая регламентация наказаний в рассматриваемых в статье странах за участие в организованных группах (преступных организациях), занимающихся «отмыванием» денег, множественности преступлений, связанных с «отмыванием» денег, наличии крупных процессов, полученных в результате преступного бизнеса. Следует отметить, что тенденция к введению такого регулирования прослеживается не только в крупных промышленно развитых странах, таких, как Соединенные Штаты, но и в относительно небольших странах, таких, как Швейцария.

Как рассматривается понятие легализации в других европейских странах? В Швейцарии «отмывание денег представляет собой процесс, посредством которого скрывается либо наличие доходов, их нелегальный источник либо незаконное использование и таким образом этим доходам придается вид законно полученных средств», - такое понятие вошло в нормы об отмывании денег швейцарского уголовного кодекса 1990 года. Также на нем базируется закон об отмывании денег 1997 года.

В Германии «отмывание денег» - многослойное понятие. Прибыли от тех или иных правонарушений в итоге нацелены на некие экономические отношения, дабы придать извлеченной выгоде законную форму.

На сегодняшний день существуют самые распространенные способы отмывания доходов, добытых преступным путем:

1. Неоправданное завышение стоимости услуг и продукции.
2. Заключение соглашений с фиктивными организациями с последующими переводами на счета крупных сумм средств. Полученные средства направляются на законную деятельность.
3. Нелегальные операции по обезличиванию и обличиванию средств через банковское учреждение, фиктивные фирмы.
4. Формирование видимости получения кредитных средств от банковского учреждения или организации-нерезидента, оформленной в оффшорной зоне. Создается эта видимость путем множественного перечисления безналичных средств на счета разных компаний. После этого средства возвращаются обратно.
5. Проведение сделок и банковских операций через оффшорные компании, созданные банковским учреждением. Сделки могут осуществляться через

- финансовые фирмы, которые не являются аффилированными. Признаки этого способа отмывания: сделки с компаниями, зарегистрированными в оффшорных зонах, фиктивные переводы средств в форме кредита на счета банковского учреждения, не являющегося резидентом. Затем средства переводятся в другой оффшорный банк. После этого средства возвращаются обратно. Сложная сеть операции нужна для того, чтобы скрыть источник поступления средств.
6. Пересылка средств в другую страну, из другой страны или на территории одного государства. Сюда относятся международные переводы. К примеру, это может быть перевод средств в другую страну для приобретения недвижимости.
 7. Направление средств, которые ранее переведены на зарубежные счета, на инвестирование в РФ. Это может быть приобретение ценных бумаг крупных предприятий. Этот способ крайне распространен. Связано это с тем, что огромные объемы нелегальных средств хранятся именно на зарубежных счетах. Тратить средства в этих же странах сложно, так как легко отслеживается их преступное происхождение. Поэтому средства возвращаются в РФ. Самый простой способ возврата – приобретение акций.
 8. Создание фиктивных предприятий. Доход от преступной деятельности оформляется как законная прибыль этого предприятия. В качестве этого предприятия может быть создан, к примеру, кинотеатр, ресторан.
 9. Создание нелегальной сети трансграничных расчетов. Она позволяет осуществлять переводы, которые невозможно отследить. Средства передаются оператору по месту нахождения плательщика. Оператор направляет запрос другому оператору, сообщает сумму перевода средств. Средства поступают на указанный счет.
 10. Прочие способы. Это может быть имитация выигрыша в игорном учреждении, создание интеллектуального труда и его реализация в другой стране. Участники теневой экономики часто используют метод нелегального возмещения налога.

Однако, преступная деятельность не ограничивается описанными распространенными «схемами», именно поэтому необходимо совершенствовать законодательство по данной проблематике, так как своевременно распознать и начать применять необходимые меры с каждым годом становится все трудней. Судебная практика относительно применения статьи 174 УК РФ противоречива. При буквальной интерпретации закона часто наблюдается избыточное использование статьи. Как правило, суды не учитывают цель использования средств. То есть нормативный акт используют и в том случае, если не доказано направление средств именно на легализацию. Обычно ответственность за отмывание вменяется вместе со статьями о краже, мошенничестве, присвоении средств, незаконном получении кредита, сбыте наркотиков. Однако по закону легализация – это именно комплекс мероприятий, направленных на придание средствам правового статуса.

Анализ судебной практики показывает отсутствие единообразного понимания содержания действий, составляющих объективную сторону этих преступлений. Содержание действий по «легализации» определено в ст. 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.

Прямое указание на необходимость придания правомерного вида отмытым доходам содержится только в ст. 174 УК РФ, хотя в ст. 174¹ УК РФ речь идет о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

Специальная цель отмывания – легализация доходов присутствует и обязательна при квалификации деяний по ст. 174¹ УК РФ, так как без наличия указанной цели состав преступления будет отсутствовать.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что законодательство большинства государств предусматривает наказания за преступления, связанные с “отмыванием” денег. Некоторые европейские страны, где нет законов против отмывания денег, активно готовятся к их принятию. Между отдельными случаями, в которых рассматриваются санкции за преступления, связанные с “отмыванием” денег, существуют большие различия. Но, наряду со всем вышесказанным, невозможно отрицать и тот факт, что некоторые государства, которые находятся в меньшинстве, очень лояльны к незаконным финансовым операциям и соответственно подходу к наказанию за подобный вид преступных деяний .

Список литературы:

1. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ (в ред. от 30.12.2008) // Собрание законодательства РФ. - 2001. - № 33 (часть I). - Ст. 3431.
2. О приведении законодательных актов в соответствие с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» : Федеральный закон от 21.03.2002 г. № 31-ФЗ (в ред. от 24.07.2007 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 12. - Ст. 1093.
3. О лицензировании отдельных видов деятельности : Федеральный закон РФ от 08.08.2001 г. № 128-ФЗ (в ред. от 30.12.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2001. - № 33 (часть I). - Ст. 3430.
4. Об организации лицензирования отдельных видов деятельности : постановление Правительства РФ от 26.01.2006 г. № 45 (в ред. от 27.01.2009 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2006. - № 6. - Ст. 700.

5. О связи : Федеральный закон РФ от 07.07.2003 г. № 126-ФЗ (ред. от 29.04.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2003. - № 28. - Ст. 2895.
6. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции : Федеральный закон РФ от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ (в ред. от 30.12.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 1995. - № 48. - Ст. 4553.
7. О техническом регулировании : Федеральный закон РФ от 27.12.2002 г. № 184-ФЗ (в ред. от 23.07.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 52 (ч. 1). - Ст. 5140.
8. О техническом регулировании : Федеральный закон РФ от 27.12.2002 г. № 184-ФЗ (в ред. от 23.07.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 52 (ч. 1). - Ст. 5140.
9. Об образовании : Закон РФ от 10.07.1992 г. № 3266-1(в ред. от 25.12.2008 г.) // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 3. - Ст. 150.
10. Об утверждении руководящего документа отрасли «телематические службы» : приказ Минсвязи РФ от 23.07.2001 г. № 175 (вместе с руководящим документом РД 45.129-2000 г.) // СПС КонсультантПлюс.
11. Положение о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации, при назначении и проведении ревизий (проверок) // Утверждено приказом Минфина России, МВД России и ФСБ России от 7 декабря 1999 г., № 89н/1033/717; п. 4.1.9. Приказа МВД России от 20.06.1996 № 334 (ред. от 18. 01.1999).

Монографии, учебники, учебные пособия, статьи

12. Мифтахова, Л.А. О потребностях человеческой личности в процессе ее социализации // Материалы конференции «Биологическое и социальное в личности человека». - Уфа, 1994. - С. 59.
13. Кукарцев, В.Н. Теоретические и методические вопросы оперативно-розыскного обеспечения расследования разбойных нападений / В.Н. Кукарцев. Автореф. дисс...к.ю.н. Санкт-Петербург. - 2003. - С.12.
14. Коровинских, С. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство // Российская юстиция. 2000. - № 4.

15. Егошин, В.В. Выявление и особенности расследования преступлений, предусмотренных частью 1 ст. 171 УК РФ : методическое пособие. - Барнаул 2002.
16. Никитин, Е.В. Методика выявления подразделениями милиции общественной безопасности незаконного предпринимательства и незаконного использования товарного знака : учеб. пособие / Е.В. Никитин, С.С. Судаленко, С.А. Хорошилов. - Челябинск: Челябин. юрид. ин-т МВД РФ, 2007. - 95 с.
17. Шляпников, Ю.В. Основы криминалистической методики расследования незаконного предпринимательства : автореф. - Н.Новгород: Нижегород. акад. МВД России, 2004. - 28 с.
18. Садов, Б.Н. Особенности расследования незаконного предпринимательства на первоначальном этапе: автореферат диссертации ... кандидата юридических наук / Б.Н. Садов; Кубанский ун-т. - Краснодар: Б.и., 2004. - 22 с.
19. Прошин, В. М. Методика расследования незаконного предпринимательства, сопряженного с производством, приобретением, хранением, перевозкой или сбытом немаркированной алкогольной и спиртосодержащей продукции / В. М. Прошин ; под науч. ред. А. М. Кустова. - М. :Юрлитинформ, 2008. - 180 с.
20. Говорухин, В. В. Тактические задачи и пути их решения при документировании незаконного предпринимательства . Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями : Материалы Четвертой междунар. научно-практич. конф. / Под. ред. А.Е. Чечетина. - Барнаул: БЮИ МВД России, 2006. - С.78
21. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 г. № 23 // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2005. - №1.

References:

1. 1.On state registration of legal entities and individual entrepreneurs : Federal law No. 129-FZ of 08.08.2001 (as amended on 30.12.2008) // Assembly of legislation of the Russian Federation. - 2001. - No. 33 (part I). - St. 3431.

2. About reduction of legal acts in compliance with the Federal law "on state registration of legal entities" : the Federal law of 21.03.2002 No. 31-FZ (in an edition of 24.07.2007) // Assembly of the legislation of the Russian Federation. - 2002. - № 12. - St. 1093.

3. About licensing of separate types of activity : the Federal law of the Russian Federation of 08.08.2001 No. 128-FZ (in an edition of 30.12.2008) // Assembly of the legislation of the Russian Federation. - 2001. - No. 33 (part I). - St. 3430.

4. About the organization of licensing of separate types of activity : the order of the Government of the Russian Federation of 26.01.2006 No. 45 (in an edition of 27.01.2009) // Assembly of the legislation of the Russian Federation. - 2006. - № 6. - St. 700.

5. About the connection : Federal law of 07.07.2003 No. 126-FZ (as amended of 29.04.2008) // collected legislation of the Russian Federation. - 2003. - № 28. - St. 2895.

6. About state regulation of production and turnover of ethyl alcohol, alcoholic and alcohol-containing products : Federal law of the Russian Federation of 22.11.1995 № 171-FZ (as amended on 30.12.2008) // Collection of legislation of the Russian Federation. - 1995. - №48. - St. 4553.

7. About technical regulation : Federal law of the Russian Federation of 27.12.2002 № 184-FZ (as amended on 23.07.2008) // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2002. - № 52 (part 1). - St. 5140.

8. About technical regulation : Federal law of the Russian Federation of 27.12.2002 № 184-FZ (as amended on 23.07.2008) // Collection of legislation of the Russian Federation. - 2002. - № 52 (part 1). - St. 5140.

9. About education: the Law of the Russian Federation of 10.07.1992 № 3266-1(as amended on 25.12.2008). - 1996. - № 3. - St. 150.

10. About the approval of the management document of branch "telematics services": the order of the Ministry of communications of the Russian Federation of 23.07.2001 No. 175 (together with the guidance document RD 45.129-2000) // ATP ConsultantPlus.

11. Regulations on the order of interaction of control and audit bodies of the Ministry of Finance of the Russian Federation with the Prosecutor General's office of the Russian Federation, the Ministry of internal Affairs of the Russian Federation, Federal security service of the Russian Federation, PI appointment and carrying out audits (checks) // Approved by the order of the Ministry of Finance of Russia, the Ministry of internal Affairs and FSB of Russia of December 7, 1999, No. 89n/1033/717; item 4.1.9. The Ministry of internal Affairs order dated 20.06.1996 No. 334 (as amended on 18. 01.1999).

12. Miftakhova, L. A. the needs of the human personality in the process of its socialization // Materials of the conference "Biological and social personality". Ufa, 1994. - P. 59.

13. Kukartsev, V. N. Theoretical and methodological issues of operational and investigative support of the investigation of robbery / VN. Kukartsev. Abstract. Diss...candidate of law.N. Saint-Petersburg. - 2003. - P. 12.

14. Korovinskoe, P. Criminal liability for illegal business // Russian justice. 2000. - № 4.

15. Egoshin, V. V. Detection and features of investigation of the crimes provided by part 1 of Art. 171 of the criminal code of the Russian Federation : methodical manual. - Barnaul, 2002.

17. Shlyapnikov, Yu. V. bases of the criminalistic technique of investigation of illegal enterprise : author. - N. Novgorod: Nizhegorod. Akad. The interior Ministry of Russia, 2004. - 28 С.

18. Gardens. Features of the investigation of illegal entrepreneurship at the initial stage: thesis abstract ... candidate of legal Sciences / B. N. Gardens; Kuban University t - Krasnodar: B. I., 2004. - 22 p.

19. Proshin, V. M. Method of investigation of illegal business, associated with the production, acquisition, storage, transportation or sale of unmarked alcohol and alcohol-containing products / V. M. Proshin ; under the science. edited by A. M. Kustova. - Moscow: Yurlitinform, 2008. - 180 С.

20. Govorukhin, V. V. Tactical tasks and ways of their decision at documenting of illegal business . Actual problems of fight against crimes and other offenses : Materials of the Fourth international. scientific and practical. Conf. / Under. edited by A. E. Chechetin. - Barnaul: BUIS Russia, 2006. - P. 78.

21. About judicial practice on cases of illegal business and legalization (laundering) of money or other property acquired by criminal means : resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation of 18.11.2004 № 23 // Bulletin of the Supreme Court of the Russian Federation. 2005. - №1.