

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт  
Кафедра деликтологии и криминологии

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
И.А. Дамм  
подпись инициалы, фамилия  
« \_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

38.05.02 Таможенное дело

**Меры безопасности, применяемые таможенными органами в  
системе противодействия легализации доходов, полученных преступным  
путем**

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент, к.ю.н. С.И. Гутник  
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_ К.А. Туаева  
подпись, дата инициалы, фамилия

Рецензент \_\_\_\_\_ гл. специалист А.В. Афанасьева  
подпись, дата отдела правовой инициалы, фамилия  
работы ПАО ГМК  
«Норильский  
никель»

Красноярск 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Теоретико-правовые основы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем .....	6
1.1 Понятие и содержание легализации доходов .....	6
1.2 Международные стандарты противодействия легализации преступных доходов .....	13
1.3 Анализ составов преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ .....	23
2 Система мер безопасности по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем .....	39
2.1 Органы Российской Федерации по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем .....	39
2.2 Особенности борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, в России и таможенными органами стран ЕАЭС .....	50
2.3 Основные проблемы, возникающие при борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем, таможенными органами стран ЕАЭС.....	56
3 Совершенствование правоприменительной практики в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.....	64
3.1 Анализ судебной практики о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем .....	64
3.2 Основные направления совершенствования противодействия таможенными органами стран ЕАЭС легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем .....	74
Заключение.....	79
Список использованных источников.....	81
Приложение А.....	89
Приложение Б .....	90

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в связи с развитием внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) одной из основных задач таможенных органов стран ЕАЭС является борьба с таким распространенным видом экономических преступлений, как легализация (отмывание) доходов или имущества, полученных преступным путем. Экономика каждой из стран ЕАЭС подвержена опасности со стороны преступников и криминальных организаций, которые нелегально занимаются экспортом или импортом, а полученные доходы от такой преступной деятельности скрывают различными сложными финансовыми операциями, которые достаточно трудно отследить, а иногда и вовсе невозможно.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что легализация преступных доходов является весьма опасным преступлением, так как оно угрожает экономической безопасности любой страны, способствует процветанию теневой экономики, сокращает поступления в государственный бюджет. Более того, легализованные денежные средства часто являются источником финансирования более опасных преступлений, таких как терроризм, торговля наркотиками. Таким образом, это преступление негативно влияет не только на экономику страны, но и подвергает огромной опасности население. Именно поэтому на сегодняшний день так важно разрабатывать эффективные меры безопасности и совершенствовать деятельность правоохранительных органов в целях борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем.

Актуальность данной работы заключается еще и в том, что вместе с развитием внешнеэкономической деятельности появляются новые, современные способы отмывания денежных средств или имущества, полученных преступным путем. Кроме того, увеличивается количество торговых связей нашей страны с другими странами, что может привести к проникновению в финансовую систему нашей страны и стран ЕАЭС

нелегальных денежных средств и имущества. Поэтому система мер безопасности по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем, должна подстраиваться под международные нормы в этой же области, а также совершенствоваться вместе с развитием ВЭД.

Целью данной работы является изучение роли таможенных органов в системе противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- изучить понятие и способы легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем;
- рассмотреть правовое регулирование отношений в сфере противодействия легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем;
- проанализировать международные стандарты противодействия легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем;
- рассмотреть деятельность государственных органов по противодействию данному преступлению;
- изучить особенности противодействия легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем таможенными органами России и стран ЕАЭС;
- выявить основные проблемы, возникающие в процессе борьбы таможенными органами с легализацией денежных средств и имущества, полученных преступным путем;
- провести анализ судебной практики при противодействии таможенными органами легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем;
- выявить основные направления совершенствования противодействия и раскрыть меры безопасности борьбы с

легализацией денежных средств и имущества, полученных преступным путем.

Объектом исследования в данной работе являются общественные отношения, складывающиеся в процессе противодействия таможенными органами легализации денежных средств и имущества, полученных преступным путем.

Предметом работы являются нормативно-правовые акты таможенного и других отраслей права, которые определяют функции, задачи, полномочия таможенных органов в борьбе с легализацией денежных средств и имущества, полученных преступным путем, а также научные публикации в избранной области.

Структура работы включает в себя три главы, которые состоят из 8 разделов, заключение и список использованных источников.

# **1 Теоретико-правовые основы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем**

## **1.1 Понятие и содержание легализации доходов**

В российском законодательстве правовой основой противодействия нелегальному обороту преступных доходов являются Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и другие нормативно-правовые акты<sup>1</sup>.

Согласно Федеральному закону «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем – это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления. В свою очередь, доходы, полученные преступным путем, – это денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления<sup>2</sup>.

В Уголовном кодексе РФ в ст. 174 легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем понимается как совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными

---

<sup>1</sup> О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путём, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путём : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7 июля 2015 г. № 32 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>2</sup> О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом, а также то же деяние, совершенное в крупном размере; группой лиц по предварительному сговору; с использованием своего служебного положения<sup>3</sup>.

С точки зрения права можно выделить следующие цели отмыывания денег:

1. скрывание первоисточника происхождения и принадлежности незаконно полученных доходов;
2. придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению;
3. обеспечение за счет легализованных средств терроризма или иных организованных форм преступной деятельности<sup>4</sup>.

Многие авторы, как зарубежные, так и отечественные, пытались наиболее полно раскрыть понятие легализации доходов, однако до сих пор сущность этого преступления не всегда корректно и содержательно описывается.

Отмыывание денег представляет собой процесс умышленного сокрытия источников доходов с помощью проведения финансовых операций, направленных на искажение информации о подлинном их характере, источнике, местонахождении, праве собственности на доходы либо иных прав на них, совершение различных сделок с нелегальными доходами для последующего ввода их в юридически легальном виде в различных формах (приобретение движимого или недвижимого имущества, инвестирование в легальную экономическую деятельность) в официальный экономический оборот.

---

<sup>3</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>4</sup> Кобозева Н.В. Противодействие легализации (отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности // - М.: Магистр, - 2016. – С. 23

Другими словами, легализация доходов, полученных преступным путем, – это совершение любых действий, связанных с возникновением, изменением или прекращением гражданских прав на имущество, приобретенное в результате совершения преступления<sup>5</sup>.

В нашем понимании, легализация преступных доходов – это проведение различных финансовых операций, направленных на искажение или исчезновение информации о способе и характере получения имеющихся доходов, так как источник этих доходов является нелегальным и влечет за собой наступление неблагоприятных юридических последствий для злоумышленника. Итогом такой деятельности послужит придание нелегальным доходам либо имуществу законного вида для дальнейшего их использования в благоприятных условиях.

Раскрыть суть процесса отмывания преступных доходов можно следующим образом. При получении больших сумм незаконных доходов преступники вынуждены предпринимать меры по устранению юридических и экономических рисков обладания данными суммами денег и по их сохранению. Так как незаконные доходы не изъяты из гражданского оборота и имеют рыночную стоимость, возможность их сохранения и увеличения обеспечивается за счет внедрения их в законный экономический оборот.

В связи с тем, что существует большой риск привлечения внимания органов государственного контроля и правоохранительных органов при введении нелегальных доходов в легальную экономику, преступники маскируют происхождение криминальных средств. Для этого совершается большое количество фиктивных или запутанных сделок, преступные доходы инвестируются в предпринимательскую деятельность, где они преобразуются в результате хозяйственных процессов. Данные операции позволяют выдать

---

<sup>5</sup> Воронова Е.В. Понятие легализации (отмывания) денежных средств и имущества, полученных преступным путем / Е.В. Воронова // Евразийский научный журнал. – 2016. - № 4. – [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://journalpro.ru>



нелегальные доходы за легальные средства и иметь возможность свободно их использовать.

Подобная деятельность не только скрывает преступное происхождение имущества и денежных средств, но и повышает социальный статус преступника, превращая его в законного бизнесмена.

К основным экономическим целям деятельности по легализации преступных доходов можно отнести:

1. Соккрытие источников происхождения доходов.
2. Создание видимости легальности получения доходов.
3. Соккрытие лиц, извлекающих незаконные доходы и осуществляющих сам процесс отмыwania.
4. Уклонение от уплаты налогов.
5. Обеспечение удобного и быстрого доступа к денежным средствам, полученным из нелегальных источников. Создание условий для безопасного и комфортного использования денежных средств.
6. Создание условий для безопасного инвестирования в законный бизнес<sup>6</sup>.

Таким образом, можно отметить, что преступники осуществляют все необходимые действия и соблюдают меры предосторожности для соккрытия своих нелегальных доходов и путей к их источникам. Для реализации экономических целей преступники нарушают основы как уголовного, так и административного, налогового, таможенного законодательства. Кроме того, они обеспечивают себе комфортные условия для легальной реализации отмытых доходов или имущества путем организации законной экономической деятельности.

Существует множество различных моделей «отмыwania денег». Наиболее известной является трехфазовая модель, которая делит процесс

---

<sup>6</sup> Попов Ю.Н., Тарасов М.Е. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства : Учебник / Ю. Н. Попов, М. Е. Тарасов. – М. : Дело, 2013. – С. 153

отмывания денег на три стадии, иногда пересекающиеся между собой: размещение, расслоение, интеграция<sup>7</sup>.

Размещение – это физическое размещение наличных денежных средств в мобильные финансовые инструменты, территориальное удаление от мест их происхождения. Размещение осуществляется в традиционных финансовых учреждениях, нетрадиционных финансовых учреждениях, розничной торговле, либо полностью за пределами страны.

Данный этап является самым слабым в процессе легализации преступных доходов, так как криминальные средства могут быть легко обнаружены контролирующими органами.

Расслоение – отрыв незаконных доходов от их источников путем совершения определенного комплекса финансовых операций, направленных на маскировку проверяемого следа этих доходов. Если размещение крупных сумм денег не было обнаружено, то предсказать дальнейшие действия преступников становится намного сложнее. Различные финансовые операции накладываются друг на друга в целях усложнить работу правоохранительных органов по нахождению нелегальных средств, которые подлежат конфискации.

Интеграция – придание видимости законности доходам, полученным преступным путем.

После успешно пройденной стадии расслоения, преступник должен создать видимость достоверности при объяснении источников появления своих доходов. Во время стадии интеграции, легализованные средства возвращаются обратно в экономику. Так, они входят в банковскую систему под видом законно заработанных доходов. Если след легализуемых средств

---

<sup>7</sup> Абаканова В. А. Экономическая составляющая легализации преступных доходов (экономико-правовые аспекты) / В.А. Абаканова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент», — 2014. - № 3. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://economics.ihbt.ifmo.ru>

не был обнаружен на двух первых стадиях, то отделить легальные деньги от нелегальных очень трудно<sup>8</sup>.

Существование данной трехфазной модели говорит о том, что отмывание денежных средств является довольно сложным и долгим процессом, в ходе которого преступники изобретают различные финансовые операции в целях сокрытия незаконно нажитых доходов и имущества, а также для безопасного их использования в дальнейшем.

Существует также множество способов легализации незаконных доходов. Наиболее известными и простыми из них являются:

1. Разделение средств, структурирование капитала. Этот способ заключается в том, что общая сумма нелегальных доходов разбивается на мелкие части, чтобы по отдельности разместить их в виде различных финансовых инструментов с помощью посредников. Например, осуществляется легализация денег через банковские карты. Такой способ опирается на то, что мелкие суммы не попадают под пристальное внимание контролирующих органов, которые не могут охватить физически весь денежный поток.

2. Контрабанда. Представляет собой физическое перемещение наличных денежных средств из одного государства в другое, после чего они частями или целиком размещаются на безликом банковском счете, офшоре или на имя посредника с последующим банковским переводом отмытых денег обратно в страну назначения.

3. Совмещение или смешивание. Денежные средства, добытые незаконным образом, небольшими частями прибавляются к законным денежным средствам с помощью ведения простого легального бизнеса, например, открытие автомоек, парковок, спортивных клубов и так далее.

4. Фальшивые счета. Смысл данного способа заключается в легализации доходов через индивидуальное предпринимательство. Компания, у которой имеются нелегальные средства, выставляет счет на

---

<sup>8</sup> Грекова Е. А. Как «отмывают» капитал // Российская газета. 2014. - № 2. - С. 17.

превосходящую сумму другой компании за предоставленные законным образом какие-либо услуги. Разница в суммах оплачивается в наличной форме. Таким образом, часть денежных средств поступает на счета компании уже легализованной, а вторая компания после получения нигде не зафиксированных денежных средств использует их для вложения в теневые действия (аукционы по продаже предметов искусства или рынок недвижимости) и снижает свое налогообложение.

5. Раунд-триппинг, следующий способ легализации доходов, был изобретен преступниками для сокрытия коррупционных денег или ухода от оплаты налогов. Деньги перемещаются в другую страну, где хранятся на счетах различных инвестиционных фондов. После этого через процедуру получения иностранных инвестиций все деньги можно обратно получить в состав активов, находящихся в первой стране.

6. Приобретение банка. С помощью этого способа преступник и владелец нелегального капитала получает возможность отмывать средства через банковские переводы и безопасно ими пользоваться.

7. Кредитование. Незаконные средства распределяются по счетам, оформленным на подставное лицо. После этого открывается на выгодных условиях кредитная линия в любой подходящей кредитной организации. Полученные средства используются по назначению, а кредит погашается с ранее открытого счета анонимными платежами<sup>9</sup>.

Рассматривая легализацию денежных средств, полученных преступным путем, необходимо уделить отдельное внимание отмыванию безналичных денежных средств. Данный аспект является актуальным на сегодняшний день, так как безналичный платежный оборот занимает до 90 % всего денежного оборота<sup>10</sup>. Кроме того, согласно статье 128 ГК РФ безналичные

---

<sup>9</sup> Чекушина Т. С. Залог успеха борьбы с отмыванием «грязных» денег // Современное право. 2014. - № 9. - С. 45.

<sup>10</sup> Finbook.News [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://finbook.news>

деньги законодательно закреплены как объект гражданских прав<sup>11</sup>. Так как безналичные деньги не имеют вещественного состояния, факт их отмывания трудно выявлять и доказывать на практике. Кроме того, на сегодняшний день законодательно не решены вопросы о том, является ли легализация безналичных денег процессом и результатом и о конкретных границах начала и окончания процесса отмывания безналичных денег. Итак, можно сказать, что в российском законодательстве отсутствует определение и правовое регулирование отмывания безналичных денежных средств<sup>12</sup>.

Таким образом, под легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, в российском законодательстве понимается совершение действий, направленных на придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и иным имуществом, приобретенным заведомо незаконным путем.

Легализация преступных доходов является сложным процессом, состоящим из множества сделок, совершаемых разнообразными способами.

Процесс отмывания денег способствует дальнейшему росту преступности, как экономической направленности, так и иной, в том числе организованной (отмывание доходов, полученных преступным путем, является одним из элементов организованной преступности и часто выступает в качестве финансирования террористической деятельности).

## **1.2 Международные стандарты противодействия легализации преступных доходов**

Легализация доходов, полученных преступным путем, является основой для развития теневой экономики, причиняет вред экономической

---

<sup>11</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>12</sup> Зинковский М.А. Легализация (отмывание) безналичных денежных средств, полученных преступным путем, как межотраслевое понятие / М.А. Зинковский // Научная сеть Современное право. – 2018. - № 3. – [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.sovremennoepravo.ru>

безопасности и финансовой стабильности страны, создает препятствия для расследования многих преступлений, дает возможность преступным группам осуществлять незаконную, и часто опасную для общества деятельность. Именно поэтому международное сообщество предпринимает меры по борьбе с данным преступным деянием.

Для предотвращения развития этого явления международное сообщество приняло ряд документов. Основным из них стала Конвенция ООН 1988 г. «О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ»<sup>13</sup>, которая была принята в Вене и направлена на разработку мер по противодействию отмыванию преступных доходов. В соответствии с п.п. «b» п. 1 ст. 3 Конвенции ООН «О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» каждая сторона принимает все непосредственные меры, которые могут потребоваться, с тем, чтобы признать преступлениями согласно своему законодательству следующие действия, когда они совершаются умышленно:

1. конверсию или перевод собственности, если стало известно, что такая собственность получена в результате какого-либо правонарушения или правонарушений, непосредственно признанных таковыми, или в результате участия в каком-либо правонарушении или правонарушениях, в целях сокрытия или утаивания криминального источника собственности или в целях оказания помощи любому лицу, участвующему в совершении непосредственно такого правонарушения или правонарушений, с тем чтобы он мог избежать ответственности за свои действия;

2. сокрытие или утаивание действительного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении собственности или ее принадлежности, если стало известно, что такая собственность получена в результате какого-либо правонарушения или

---

<sup>13</sup> О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ: Конвенция ООН от 19 декабря 1988 года (Венская Конвенция), ратифицирована Постановлением Верховного Совета СССР от 09.10.1990 года № 1711-1 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

правонарушений, непосредственно признанных таковыми, или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях;

3. приобретение, владение или использование собственности, если в момент ее получения стало известно, что такая собственность получена в результате какого-либо правонарушения или правонарушений, непосредственно признанных таковыми, или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях (с учетом конституционных основ и базовых принципов правовой системы каждой из сторон);

4. участие, причастность или вступление в преступный сговор с целью совершения любого правонарушения или правонарушений, признанных таковыми в соответствии с настоящей статьей, попытки совершить такое правонарушение или правонарушения, а также пособничество, подстрекательство, содействие или дача советов при их совершении. Согласно п.п. «а» п. 4 ст. 3 также данной Конвенции «применение санкций, учитывающих серьезный характер правонарушений, как тюремное заключение или другие виды лишения свободы, штрафные санкции и конфискация предусматривается каждая сторона за совершение этих правонарушений».

В научной литературе выделяются признаки общепризнанного международного понятия легализации (отмывания) преступных доходов: совершение действий (конверсия или перевод) и преследование альтернативной цели: сокрытие или утаивание криминального источника этого имущества (дохода) или содействие помощи любому лицу, участвующему в совершении основного правонарушения с тем, чтобы оно могло избежать ответственности за свои деяния<sup>14</sup>.

Согласно ст. 1 Конвенции ООН «О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» также закреплены понятия

---

<sup>14</sup> Корчагин, О.Н. Проблемные вопросы имплементации новой редакции Рекомендаций ФАТФ в национальное законодательство Российской Федерации и практику противодействия легализации доходов, полученных от незаконного оборота наркотиков / О.Н. Корчагин // Наркоконтроль. – 2013. - № 4. - С. 6-11.

«доходы» и «собственность». Преступные доходы – это любая собственность, полученная или приобретенная прямо или косвенно в результате совершения правонарушения. Собственность – это непосредственно активы любого рода, материальные или нематериальные, движимые или недвижимые, осязаемые или неосязаемые, а также удостоверяющие право на такие активы или участие в них – юридические акты или документы.

Таким образом, в Конвенции ООН 1988 г. «О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ» было положено начало формирования норм и принципов международной борьбы с отмыванием преступных доходов.

Следующей Конвенцией, посвященной борьбе с отмыванием преступных доходов, является Конвенция Совета Европы «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» 1990 года, заключенная в Страсбурге<sup>15</sup>. В ней содержатся факультативные нормы, связанные с противодействием легализации преступных доходов, а также определение основного преступления. Так, согласно ст. 1 Конвенции «основное преступление» означает каждое преступление, в рамках которого были получены доходы, которые возможно впоследствии могут стать объектом «отмывания».

Существуют еще две Конвенции ООН, которые внесли свой вклад в развитие борьбы с отмыванием преступных доходов: Конвенция «Против транснациональной организованной преступности»<sup>16</sup>, принятая 15 ноября

---

<sup>15</sup> Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности: Конвенция Совета Европы от 08.11.1990 (Страсбургская Конвенция) // СЗ РФ. 2003. N 3. Ст. 203 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>16</sup> Против транснациональной организованной преступности: Конвенция ООН (принята в г. Нью-Йорке 15.11.2000 Резолюцией 55/25 на 62-ом пленарном заседании 55-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН), ратифицирована ФЗ от 26.04.2004 № 26-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.



2000 г., Конвенция «Против коррупции»<sup>17</sup> от 31 октября 2003 года. Конвенции относят основные преступления к незаконным деяниям в области коррупции и транснациональной организованной преступности.

Можно сделать вывод о том, что ООН ведет активную борьбу с легализацией преступных доходов и является международным центром по созданию международных правовых норм в этом направлении. Кроме того, международным сообществом применяются стандарты международного противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, содержащиеся в «40 + 9 рекомендациях» межправительственной Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

FATF (Financial Action Task Force on Money Laundering) была создана «Большой семеркой» ведущих индустриальных держав в 1989 году. Членами данной организации в настоящий момент являются 31 страна, включая и Россию. Рекомендации ФАТФ содержат информацию о криминализации легализации преступных доходов, меры противодействия отмывания доходов, такие, как создание в странах подразделений финансовой разведки (ПФР), специальных служб, предназначенных для выявления случаев совершения преступлений в финансовой сфере. В 2000 году ФАТФ опубликовала «черный список», состоящий из пятнадцати стран, в которых не принимаются необходимые меры для борьбы с легализацией преступных доходов, в числе которых была и Россия<sup>18</sup>. Однако Россия была исключена из данного списка и принята в полноправные члены ФАТФ после посещения нашей страны представителями ФАТФ и проверки ими законодательства на предмет наличия в нем комплекса мер, направленных на борьбу с легализацией доходов.

---

<sup>17</sup> Против коррупции: Конвенция ООН (принята в г. Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51-ом пленарном заседании 58-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН), ратифицирована ФЗ от 08.03.2006 № 40-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>18</sup> Газета Ведомости [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.vedomosti.ru>

Для подтверждения наличия в стране политики по борьбе с отмыванием денег, государство должно привести свое законодательство в соответствие с требованиями Сорока рекомендаций ФАТФ, которые были разработаны в 1990 году. Данные рекомендации делятся на следующие группы:

1. Правовые системы;
2. Обеспечительные меры и конфискация;
3. Меры, которые следует принять финансовым учреждениям и нефинансовым предприятиям и лицам определенных профессий в целях предотвращения отмыванию денег и финансирования терроризма;
4. Институциональные и прочие меры, необходимые в системах противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма,
5. Международное сотрудничество<sup>19</sup>.

Рекомендации первой группы содержат информацию о законодательстве и законотворческой деятельности органов власти, направленных на противодействие легализации преступных доходов. Основным критерием соответствия законодательства государства международным нормам является отнесение любого способа отмывания денег к преступным деяниям. За подобные деяния должна быть предусмотрена уголовная, гражданская и административная ответственность.

Во второй группе содержится перечень полномочий, рекомендуемых для передачи компетентным органам с целью ограничения пользования отмываемым имуществом. Также странам рекомендуется включить в свое законодательство нормы, регулирующие конфискацию.

Третья группа рекомендаций относится к деятельности банков. ФАТФ определяет общие принципы организации работы банковских учреждений. Так как банки часто используются для отмывания преступных денежных

---

<sup>19</sup> Росфинмониторинг [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.fedsfm.ru>

средств, органам власти рекомендуется устанавливать жесткие процедуры регистрации банковских учреждений с обязательным получением соответствующей лицензии. Порядок регистрации и лицензирования подобных учреждений должен предусматривать «прозрачность» их деятельности для обеспечения возможности постоянного контроля и мониторинга со стороны государства.

Основной обязанностью банковских учреждений, возложенной на них Рекомендациями ФАТФ, является надлежащая проверка клиентов и информирование компетентных органов обо всех подозрительных сделках, совершаемых клиентами банка.

Надлежащая проверка клиентов заключается в идентификации и подтверждении личности каждого клиента и бенефициара, а также в постоянном отслеживании всех деловых отношений клиентов. Для того чтобы идентифицировать бенефициара, банку необходимо установить, в чью собственность должны перейти денежные средства или имущество. Если бенефициаром окажется юридическое лицо, то возникает необходимость выяснить, кто является его учредителем, и не являются ли стороны такой сделки взаимозависимыми лицами. Особое внимание следует обращать на разовые сделки, так как они чаще всего используются для совершения экономических преступлений.

В России контроль над всеми операциями с денежными средствами, которые проводятся в банковских учреждениях, осуществляется Федеральным законом РФ № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". В статье 5 закона приведен перечень организаций, наделенных полномочиями на осуществление операций с денежными средствами или иным имуществом, среди которых кредитные организации. Эти организации должны осуществлять внутренний контроль: идентификация личности, документальное фиксирование всей информации, полученной от клиента и передачу ее уполномоченному органу исполнительной власти

(Росфинмониторинг). Можно сделать вывод о том, что в РФ банки активно участвуют в борьбе с отмыванием нелегальных денежных средств<sup>20</sup>.

Следует заметить, что Рекомендации из третьей группы относятся не только к банковским учреждениям, так как ФАТФ относит к возможным участникам схем отмывания денег казино, адвокатов, нотариусов, компании, занимающихся недвижимостью либо продажей драгоценных металлов и камней, бухгалтеров.

Для обеспечения экономической безопасности государства и соблюдения Рекомендаций ФАТФ необходим аппарат, наделенный соответствующими полномочиями и способный противостоять отмыванию преступных средств. Поэтому Рекомендации четвертой группы касаются создания и функционирования правоохранительных органов, а также создания системы «прозрачности» юридических лиц. По мнению ФАТФ, государству следует позаботиться о том, чтобы предоставить правоохранительным органам достаточно широкий спектр полномочий, которые, с одной стороны, препятствовали бы отмыванию преступных средств, но, с другой стороны, не затрагивали бы законные права и интересы граждан, предусмотренные международным правом и законодательством страны. С целью исключения коррупции и злоупотребления полномочиями государство должно организовывать благоприятные условия трудовой деятельности, предоставлять достойный размер заработной платы, гарантировать социальные выплаты и обеспечивать социальную защиту.

Для эффективной работы правоохранительных органов необходима достаточно прозрачная система регистрации и лицензирования юридических лиц, а также доступность получения необходимой информации в базе данных. Согласно заключению экспертов ФАТФ, наиболее благоприятными для отмывания денег являются особые экономические зоны или оффшоры. Государствам рекомендуется постепенно отказаться от установления каких-

---

<sup>20</sup> Шпак Н.М. Меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем / Н.М. Шпак // Научный журнал КубГАУ – 2015. -№ 109. – С. 7

либо послаблений в налогообложении и контроле отдельных территорий. Создание и функционирование таких зон оправданно в условиях становления экономики страны либо в государствах, имеющих достаточно большой опыт в противодействии с отмыванием денег и развитую экономику.

Заключительная группа Рекомендаций (пятая группа) касается международного сотрудничества в области борьбы с отмыванием денег. Для эффективной борьбы с этим явлением странам необходимо координировать свою работу и объединить усилия. Поскольку отмывание денег признается международным преступлением, в законодательстве необходимо предусмотреть возможность экстрадиции обвиняемых лиц и обязанность компетентных лиц представлять ответы на запросы органов других стран, касающиеся расследования подобных преступлений<sup>21</sup>.

Примером международного сотрудничества в целях борьбы с легализацией доходов может послужить созданная в 2004 году по инициативе России Евразийская группа по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма (ЕАГ) на территории СНГ, в состав которой входят девять государств: Россия, Китай, Беларусь, Казахстан, Индия, Узбекистан, Кыргызстан, Туркменистан и Таджикистан. Статус наблюдателя предоставлен 15 странам (в том числе Армении) и 18 международным организациям. ЕАГ является региональной группой по типу ФАТФ и имеет статус ассоциированного члена этой организации.

Задачами ЕАГ являются:

1. участие в распространении международных стандартов в целях противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма с учетом особенностей регионов;
2. подготовка и проведение совместных мероприятий в пределах компетенции подразделений финансовой разведки;

---

<sup>21</sup> Емцева К.Э. Компаративный анализ уголовного законодательства об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем / К.Э. Емцева // Уголовная политика: теория и практика. – 2015. - № 1. – С. 133

3. согласование программ сотрудничества с международными организациями, рабочими группами и всеми заинтересованными государствами;
4. оценка тенденций в сфере легализации преступных доходов и финансирования терроризма;
5. анализ эффективности мер, принимаемых в этих целях;
6. обмен опытом в целях противодействия таким преступлениям.

Целью создания ЕАГ являлось совершенствование законодательства по борьбе с легализацией преступных доходов и развитие взаимодействия национальных систем для решения возникающих в этой области вопросов.

В июне 2016 г. на Пленарном заседании ЕАГ, которое состоялось в г. Астане (Республика Казахстан), Евразийская экономическая комиссия получила статус наблюдателя ЕАГ. Такой статус является основой сотрудничества в сфере противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем, а также по выявлению и пресечению нелегального вывоза капиталов из государств ЕАЭС, так как одним из приоритетов интеграционного взаимодействия государств, входящих в состав ЕАЭС, является формирование общего финансового рынка<sup>22</sup>.

Таким образом, Рекомендации ФАТФ являются базовым документом, на основе которого и разрабатывается национальное законодательство в области создания мер по пресечению, профилактике и прогнозированию совершения экономических преступлений, а в частности, легализации (отмывания) денежных средств, полученных преступным путем.

Сравнивая международные и российские нормы о борьбе с отмыванием преступных доходов, можно заметить, что и понятие легализации преступных доходов, и описание самого преступного деяния являются почти одинаковыми, санкция за данное преступления также схожа с

---

<sup>22</sup> Корчагин, О.Н. Проблемные вопросы имплементации новой редакции Рекомендаций ФАТФ в национальное законодательство Российской Федерации и практику противодействия легализации доходов, полученных от незаконного оборота наркотиков / О.Н. Корчагин // Наркоконтроль. – 2013. - № 4. - С. 6-11.

международной (штраф, лишение свободы). Отличием можно считать только то, что российский законодатель использует сразу два понятия данного преступления, то есть «отмывание денег» и «легализация доходов, полученных преступным путем».

Мы полагаем, что юридическая схожесть в международном и российском понимании сущности такого преступления, как легализация преступных доходов, является положительным моментом в борьбе с этим преступлением. Во-первых, потому что это приближает российское законодательство к международным стандартам. Во-вторых, если в разных странах понятие одного и того же преступления совпадает, то бороться с ним на международном уровне, а также в области международной торговли, гораздо легче. Более того, важно использовать опыт других стран для предупреждения и пресечения данного преступного деяния, заключать международные договоры по борьбе с экономическими преступлениями, совершенствовать взаимосвязь с правоохранительными органами других стран, а также максимально приближать национальное законодательство к стандартам ФАТФ.

### **1.3 Анализ составов преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174.1 УК РФ**

Для того чтобы подробнее разобраться в сути данного преступления и выявить, таким образом, его влияние на экономику нашей страны, необходимо изучить состав преступления, предусмотренного статьями 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем» и 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления», а именно разобрать объект, предмет, объективную сторону, субъективную сторону и субъект легализации денежных средств.

Сначала проанализируем состав преступления, предусмотренного статьей 174 УК РФ.

Первым шагом нужно раскрыть понятие объекта преступления. Профессор А.В. Наумов объект любого преступления раскрывает как «охраняемые уголовным законом общественные отношения (интересы, блага), которым преступлением причиняется вред или создается непосредственная угроза причинения вреда»<sup>23</sup>.

В российском уголовном праве объекты преступлений принято квалифицировать по вертикали и горизонтали. По вертикали это общий, родовой, видовой и непосредственный объекты. Под общим объектом понимается совокупность общественных отношений, охраняемых уголовным законодательством. Родовой объект понимается как группа однородных и взаимосвязанных общественных отношений, также охраняемых уголовным законодательством. Видовой объект раскрывается как совокупность общественных отношений внутри родового объекта, охраняемых от преступлений определенного вида. И, наконец, непосредственный объект – это определенное общественное отношение, охраняемое определенной уголовно-правовой нормой и на причинение вреда которому направлено конкретное деяние. На уровне непосредственного объекта, по горизонтали, существуют следующие его виды: основной, дополнительный и факультативный объекты. Основной непосредственный объект – это общественное отношение, нарушение которого составляет сущность данного преступления и с целью охраны которого действует уголовно-правовая норма, предусматривающая за его совершение ответственность. Дополнительный непосредственный объект – это общественное отношение, посягательство на которое не образует социальной целостности данного преступления, но которому всегда причиняется вред. Факультативный

---

<sup>23</sup> Наумов, А.В. Российское уголовное право: Общая часть. Курс лекций: 6-е издание // А.В. Наумов // М.: Изд. Проспект, - 2017. - С. 98



непосредственный объект – это общественное отношение, которому вероятно конкретным преступлением может быть причинен вред<sup>24</sup>.

Общий и родовой объект исследуемого преступления определить довольно легко, так как данное преступное деяние в УК РФ находится в разделе VIII «Преступления в сфере экономической деятельности», а значит, общим и родовым объектами являются общественные отношения, охраняемые уголовно-правовым законодательством в сфере экономики.

Другое мнение по поводу сущности объекта преступления, предусмотренного статьёй 174 УК РФ, имеет профессор Н.А. Лопашенко: «Это общественные экономические отношения, основанные на принципе запрета заведомо криминальных форм поведения в экономической деятельности. Общественная опасность легализации состоит в том, что «грязные деньги» и имущество используются в официальном хозяйственном обороте, приравниваются к законно полученным»<sup>25</sup>.

В литературе существуют различные мнения по поводу понятия видового и непосредственного объектов легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

В различных источниках можно встретить такое понятие видового объекта данного преступления - это общественные отношения, возникающие по поводу осуществления нормальной экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг»<sup>26</sup>.

Некоторые авторы считают данное определение не совсем корректным, так как оно не раскрывает понятия экономической деятельности, поскольку

---

<sup>24</sup> Сверчков, В. В. Уголовное право. Общая часть : учебное пособие для вузов / В. В. Сверчков. — 10-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — С. 76-79.

<sup>25</sup> Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография / Лопашенко Н.А.// Юрлитинформ – 2015, С. 513;

<sup>26</sup> Агузарова Т.К., Ашин А.А., Головневская П.В. и др. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) /под ред. А.И. Чучаева. 2-е изд., доп. и перераб. М.: КОНТРАКТ, 2013 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.lawmix.ru>

преступление, совершенное в сфере экономики, не может причинять вред всему объему складывающихся в этой сфере общественных отношений. Вред причиняется только тем из них, которые складываются по поводу законности функционирования экономических процессов, правила которой устанавливаются государством. Соблюдение этих правил обеспечивает стабильное экономическое развитие, которое является регулятивной деятельностью государства в сфере экономики<sup>27</sup>.

Государство заинтересовано в борьбе с экономическими преступлениями, так как они совершаются за счет уклонения от уплаты налогов, что, в свою очередь, способствует сокращению размера государственного бюджета и приводит к снижению уровня экономической безопасности России.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что единого подхода к определению видового объекта данного преступного деяния не существует. Однако можно сказать, что к видовому объекту экономических преступлений относятся не все общественные отношения в сфере экономики, а малая часть общественных отношений, которая обеспечивает интересы государства в экономической сфере.

По поводу непосредственного объекта преступления можно также сказать, что единой точки зрения о его сущности не сформировалось. Самым распространенным вариантом определения непосредственного объекта легализации преступных доходов можно считать мнение А.В. Наумова и А.В. Бриллиантова: «Это общественные отношения, регулирующие установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности или иной экономической деятельности»<sup>28</sup>.

---

<sup>27</sup> Писаренко А.П. Легализация преступно нажитых доходов: особенности составов преступлений / А.П. Писаренко // Вестник Таганрогского института управления и экономики – 2014. - № 2. – С. 43

<sup>28</sup> Бриллиантов, А.В. Комментарий к Уголовному кодексу РФ: в 2 т. Т.1 // А.В. Бриллиантов// Проспект, - 2015. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

Иными словами, можно сказать, что непосредственный объект легализации (отмывания) – это общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления экономической деятельности, а также общественные отношения в области общественной безопасности, здоровья населения, общественной нравственности.

Обобщая сказанное, можно подчеркнуть, что в юридической литературе четко определены общий и родовые объекты легализации денежных средств, полученных преступным путем – это общественные отношения, охраняемые уголовным законодательством в области экономической деятельности. Спорными являются определения видового и непосредственного объектов данного преступления, однако можно сформировать их определения, ориентируясь на наиболее распространенные точки зрения. Так, видовым объектом можно считать общественные отношения, обеспечивающие интересы в сфере экономики. Непосредственный объект можно определить как общественные отношения, регулирующие установленный порядок ведения экономической деятельности.

Далее необходимо рассмотреть предмет преступления. Под предметом преступления понимается предмет внешнего мира, с помощью которого причиняется вред объекту, охраняемому уголовным правом.

В международном законодательстве согласно п. «b» ст. 1 Конвенции Совета Европы «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности»<sup>29</sup> под предметом легализации (отмывания) понимается имущество любого рода, вещественное или невещественное, движимое или недвижимое, а также дающие право на такое имущество юридические акты или документы.

---

<sup>29</sup> Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности: Конвенция Совета Европы от 08.11.1990 (по состоянию на 1 марта 2017 г.) (Страсбургская Конвенция) // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

В российской литературе существует множество определений предмета преступления, но чаще всего его определяют как вещи материального мира, воздействуя на которые субъект преступления причиняет вред общественным отношениям. Предметом рассматриваемого преступного деяния являются денежные средства и иное имущество, приобретенные преступным путем.

Более подробно понятие предмета легализации преступных доходов, опираясь также на научную литературу, можно раскрыть следующим образом: это наличные и безналичные официально функционирующие деньги в любой национальной валюте, в том числе и в рублях. Также в предмет преступного деяния входит имущество, включающее в себя не только материальные вещи, но и право на имущество, например, ценные бумаги<sup>30</sup>.

Что касается криптовалюты, некоторые авторы считают, что ее нельзя отнести к предмету данного преступления, она лишь может возникнуть вследствие совершения преступления и использоваться для отмывания преступно нажитого имущества. Однако эта точка зрения представляется спорной, так как в последнее время криптовалюта стала популярной виртуальной валютой и полноценно может выступать в качестве предмета преступления. В одном из докладов ЕВРОПОЛа говорилось о том, что цифровые валюты являются идеальным инструментом для отмывания денег. В дополнение к традиционным методам, в криптовалютах используются специализированные методы сокрытия сделок. Цифровые валюты на данный момент служат для отмывания денег незаконных предпринимателей, работающих в цифровой бизнес-модели. Это говорит о том, что помимо уже известных способов отмывания преступных доходов, возникают и будут возникать новые, более сложные способы, поэтому появилась необходимость

---

<sup>30</sup> Филатова, М.А. Предмет преступления, предусмотренный статьями 174, 174.1 УК РФ / М.А. Филатова // Актуальные проблемы российского права, - 2013. - № 10. - С. 15-19;

в совершенствовании законодательства в этой области для эффективной борьбы с этим преступлением на новом уровне<sup>31</sup>.

Пленум Верховного Суда Российской Федерации в Постановлении № 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» дает более широкое определение предмета легализации (отмывания): денежные средства или имущество, приобретенные незаконным способом, а также денежные средства или имущество, полученные в качестве материального вознаграждения за совершенное преступление либо в качестве платы за сбыт предметов, ограниченных в гражданском обороте<sup>32</sup>.

Под «денежными средствами и иным имуществом» Пленум Верховного Суда РФ понимает следующее: «денежные средства – это наличные денежные средства в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, а также безналичные и электронные денежные средства, иное имущество – 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».

Можно сделать вывод о том, что в Постановлении Пленума Верховного Суда дано самое точное и полное толкование предмета данного преступного деяния. Кроме того, необходимо отметить, что объект и предмет легализации доходов, полученных преступным путем, находятся в тесной взаимосвязи друг с другом. Объект преступления – это общественные отношения, регулирующие установленный порядок осуществления

---

<sup>31</sup> Bits media [Электронный ресурс] — Режим доступа. —URL: <https://bits.media>

<sup>32</sup> 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: ПП ВС РФ от 07.07.2015 № 32 // Бюллетень ВС РФ № 9, 2015.

предпринимательской деятельности или иной экономической деятельности, предмет – наличные денежные средства в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, а также безналичные и электронные денежные средства, 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.

Под объективной стороной преступления обычно подразумевается совокупность установленных законом признаков, характеризующих внешнюю сторону общественно опасного посягательства. Объективная сторона имеет обязательные и факультативные признаки.

К обязательным признакам относят:

1. общественно опасное деяние (действие или бездействие) – противоправное, осознанное, волевое, конкретное и сложное по характеру активное (действие) или пассивное (бездействие) поведение, причинившее вред или создавшее угрозу причинения вреда охраняемым уголовным законом общественным отношениям;
2. общественно опасное последствие, возникшее в результате совершения противоправного деяния – это негативные изменения общественных отношений, охраняемых уголовным законом, в результате совершения общественно опасного деяния, в виде материальных последствий (имущественный, физический вред) и нематериальных последствий, которые имеют личностный и неличностный характер;
3. причинная связь между данными деянием и последствием, необходимые для квалификации общественно опасного деяния как преступления – это объективно существующая связь между общественно опасным деянием и его общественно опасным последствием.

Факультативными признакам объективной стороны являются время, место, обстановка, способ, орудие и средство совершения общественно опасного деяния.

Способ совершения преступления — форма проявления общественно опасного деяния вовне, приемы, методы его совершения. Обстоятельства времени — совокупность признаков, характеризующих продолжительность, длительность совершения преступления. Обстоятельства места — совокупность признаков, характеризующих определенную территорию, на которой начато и (или) окончено преступление. Орудие совершения преступления — предмет, используемый для непосредственного воздействия на объект (предмет) преступления. Средство совершения преступления — предмет, облегчающий совершение преступления<sup>33</sup>.

Объективная сторона анализируемого состава преступления определена в УК РФ как легализация (отмывание), представляющая собой «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом». Однако многие авторы в своих научных работах считают, что данные понятия лежат в разных плоскостях, поскольку «сделка» есть правовой термин, в то время как «финансовая операция» — термин экономический, что создает сложности при определении объективной стороны преступления.

Обращаясь к Постановлению Пленума Верховного Суда РФ №23 от 18 ноября 2004 года «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем», можно выявить, что Пленум, так же, как УК РФ, отождествляет понятия «финансовые операции» и «другие сделки».

Чтобы попытаться разграничить данные понятия, необходимо обратиться к научной литературе. Итак, под финансовыми операциями

---

<sup>33</sup> Наумов, А.В. Российское уголовное право: Общая часть. Курс лекций: 6-е издание // А.В. Наумов // М.: Изд. Проспект, - 2017. - С. 98

понимаются операции по денежному обращению, выпуску в обращение ценных бумаг, кредитованию, депонированию денежных средств, операции, связанные со сбором налогов, которые регулируются нормами финансового права. Сделки, в свою очередь, – это действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение, прекращение гражданских прав и обязанностей, совершение которых регулируется нормами гражданского права. Таким образом, можно считать, что финансовые операции отграничиваются от сделок по отраслевому признаку<sup>34</sup>.

Из этого можно сделать вывод о том, что объективная сторона легализации доходов, полученных преступным путем, – это общественно опасное деяние, выраженное в виде совершения с нелегально добытыми денежными средствами или имуществом финансовых операций и других сделок. Под финансовыми операциями могут пониматься любые действия с денежными средствами, а именно наличные и безналичные расчеты, переводы, обмен валютами, кассовые операции и другие. Сделками могут считаться действия, целью которых является установление, изменение, прекращение гражданских прав и обязанностей для того, чтобы создать видимость их перехода от одного лицу к другому<sup>35</sup>.

Субъективная сторона преступления – это психическая деятельность человека, непосредственно связанная с совершением им преступления. В состав субъективной стороны входят<sup>36</sup>:

1. вина;
2. цель;
3. мотив;

---

<sup>34</sup> Гарифуллина Р.Ф., Вопросы квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / Р.Ф. Гарифуллина // Пробелы в российском законодательстве – 2014. -№ 5. – С. 160

<sup>35</sup> Кондрашов А. К. Критический анализ объективной стороны ч.1 ст. 174 УК РФ [Текст] // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2015 г.). — Казань: Бук, 2015. — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://moluch.ru>

<sup>36</sup> Наумов, А.В. Российское уголовное право: Общая часть. Курс лекций: 6-е издание // А.В. Наумов // М.: Изд. Проспект, - 2017. - С. 98



#### 4. эмоциональное состояние.

Все ее составляющие тесно связаны между собой так, что одно без другого не может существовать. Вина относится к обязательному признаку субъективной стороны преступления, а остальные составляющие – к факультативным признакам.

Субъективная сторона рассматриваемого преступления представляет собой умышленную форму вины в виде прямого умысла: лицо осознает характер и степень общественной опасности своих деяний (то есть совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем), предвидит наступление общественно опасных последствий в результате своих действий и желает их совершить. О прямом умысле говорит особая цель преступления – это придание правомерного вида владению, пользованию, распоряжению денежными средствами или иным имуществом. В процессе реализации этой цели, преступник стремится создать такие условия владения денежными средствами или иным имуществом, которые смогут позволить придать такому владению правомерный вид путем ведения незаконной экономической деятельности<sup>37</sup>.

Пленум Верховного Суда Российской Федерации в Постановлении «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» разъясняет, что цель может быть установлена на основании фактических обстоятельств дела, указывающих на характер совершенных финансовых операций или сделок, а также иных сопряженных с ними действий виновного лица и его соучастников, направленных на сокрытие факта преступного приобретения имущества и обеспечение возможности его свободного оборота.

---

<sup>37</sup> Писаренко А.П. Легализация преступно нажитых доходов: особенности составов преступлений / А.П. Писаренко // Вестник Таганрогского института управления и экономики – 2014. - № 2. – С. 43

Такой целью может быть, например, покупка недвижимого имущества, произведений искусства, предметов роскоши, фальсификация источников возникновения прав на денежные средства или иное имущество, приобретенные преступным путем, совершение финансовых операций или сделок по обналичиванию денежных средств, приобретенных преступным путем, совершение внешнеэкономических финансовых операций или сделок с денежными средствами и иным имуществом, приобретенными преступным путем, в совершении финансовых операций или сделок с использованием электронных средств платежа и так далее<sup>38</sup>.

Последним элементом состава изучаемого преступного деяния является субъект преступления. Традиционно, под субъектом преступления понимается лицо, совершившее общественно опасное деяния и способное в соответствии с законом понести за него уголовную ответственность<sup>39</sup>. Согласно УК РФ, субъектом преступления может считаться лицо, обладающее следующими признаками:

1. физическое лицо,
2. вменяемость,
3. достижение установленного уголовным законом возраста.

Исследуя научную литературу, можно выделить мнение профессора Н.А. Лопашенко, которая считает, что субъектом легализации доходов, полученных преступным путем, является любое лицо, достигшее 16 лет, за исключением лиц, которые сами приобрели денежные средства или имущество преступным путем. Это может быть лицо, действующее от имени или по поручению владельца преступно нажитого имущества; любое другое лицо, сознающее, что совершает финансовую операцию или сделку,

---

<sup>38</sup> 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: ПП ВС РФ от 07.07.2015 № 32 // Бюллетень ВС РФ № 9, 2015.

<sup>39</sup> Наумов, А.В. Российское уголовное право: Общая часть. Курс лекций: 6-е издание // А.В. Наумов // М.: Изд. Проспект, - 2017. - С. 103

направленную на легализацию (отмывание) денег или имущества, полученных заведомо преступным путем<sup>40</sup>.

В юридической литературе встречается мнение о том, что в качестве обязательного признака субъекта данного преступления должна выступать дееспособность человека, то есть его способность нести ответственность за свои поступки. Это аргументируется тем, что только дееспособное лицо, достигшее 18 лет, имеет право и возможность совершать финансовые операции<sup>41</sup>. Существует также и противоположная точка зрения, согласно которой недееспособное лицо легко может осуществлять финансовые операции и заключать сделки через посредника. В соответствии с гражданским законодательством РФ, это лицо может быть наделено соответствующими полномочиями через доверенность, а значит, деяния лица, осуществляемые через представителя также можно отнести к совершению преступления, а именно отмыванию денежных средств. Важно также определять, был ли осведомлен представитель (посредник) о том, что эти денежные средства были получены незаконным путем. В случае его неосведомленности, такое лицо нельзя считать лицом, совершившем преступление<sup>42</sup>.

Предлагается в литературе также снизить возраст уголовной ответственности, наступающей за совершение легализации преступных доходов. Это объясняется тем, что если лицо, достигшее 14 лет, может нести уголовную ответственность за совершение преступлений, нелегально приносящих доход (грабеж, кража), то оно также может нести ответственность и за отмывание денежных средств.

---

<sup>40</sup> Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография / Лопашенко Н.А.// Юрлитинформ – 2015, С. 513

<sup>41</sup> Тосунян, Г.А. Противодействие легализации (отмыванию) денежных средств в финансово-кредитной системе: Опыт, проблемы, перспективы: Учеб.- практ. пособие /Г.А. Тосунян, А.Ю. Викулин // - М.: Дело, - 2013. - С. 41

<sup>42</sup> Педун, О.Л. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: дисс. ... канд. юрид. наук / О.Л. Педун // - М., - 2014, - С. 172.

По изученным 20 обвинительным приговорам, вынесенным по обвинению в совершении преступления, предусмотренного статьей 174 УК РФ, можно сделать следующие выводы<sup>43</sup>:

1. Субъектами легализации доходов, полученных преступным путем, стали физические лица старше 16 лет, из которых 75% - мужчины (15 человек), 25% - женщины (5 человек).

2. 12 человек из 20 оказались ранее судимыми.

3. 10 из 20 человек – безработные.

4. 3 из 20 человек – наркозависимые.

5. Имеют образование: 12 человек – среднее, 5 – среднее профессиональное, 3 – высшее.

6. Половина из них не имеет семью и детей.

Таким образом, можно сказать, что личность, вероятнее всего способная совершить рассматриваемое преступление – это физическое лицо со средним образованием, не имеющее работы и семьи. Это показывает, что люди с образованием и благоприятными условиями жизни реже способны на совершение экономических преступлений.

Далее я проанализирую состав преступления, предусмотренного статьей 174.1 УК РФ.

В комментариях к данной статье говорится о том, что состав преступления, предусмотренного статьей 174.1 УК РФ, почти полностью совпадает с уже рассмотренным составом преступления, предусмотренного статьей 174 УК РФ<sup>44</sup>. Профессоры А.В. Бриллиантов и Н.А. Лопашенко в своих научных трудах также рассуждают о схожести данных составов. Единственным различием в составах этих преступлений выступает описание объекта преступления.

---

<sup>43</sup> Судебные и нормативные акты РФ [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://sudact.ru>

<sup>44</sup> Электронный портал Уголовный кодекс РФ 2018 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://ukodeksrf.ru>

Под субъектом преступления, предусмотренного статьей 174.1 УК РФ, понимается физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет, которое само приобрело денежные средства или имущество преступным путем. Субъект преступления, предусмотренного статьей 174 УК РФ, никак не участвует в совершении преступления, которое стало источником нелегального дохода, а субъект преступления, предусмотренного статьей 174.1 УК РФ, принимает непосредственное участие в совершении такого преступления. В этом и состоит главное отличие в понятиях субъекта рассматриваемых составов преступлений<sup>45</sup>.

Пленум Верховного Суда Российской Федерации в Постановлении «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» пояснил, что при совершении сделки с последующей легализацией имущества или денежных средств, полученных преступным путем, лицо, которое получило такое имущество путем совершения преступления, должно нести ответственность по статье 174.1 УК РФ, а лицо, которое данное имущество путем совершения преступления не получало – по статье 174 УК РФ. То есть, например, если при заключении договора купли-продажи в целях легализации имущества, полученного преступным путем, покупатель осознает незаконность своих действий и получает имущество в результате совершения преступления для придания ему правомерного вида, то его действия подпадают под действие статьи 174.1 УК РФ, а действия покупателя – под статью 174 УК РФ.

Краткий итоговый анализ составов рассматриваемых преступлений представлен в ПРИЛОЖЕНИИ А.

В завершение данной главы, можно сказать, что легализация (отмывание) преступных доходов, является очень сложным экономическим

---

<sup>45</sup> Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография / Н.А. Лопашенко // Юрлитинформ – 2015, - С. 540

преступлением. Существует множество определений его сущности, способов и целей его совершения. Как зарубежные, так и отечественные авторы исследуют это явление для того, чтобы в научной литературе разрабатывались эффективные методы борьбы с этим преступлением. Отмывание преступных денежных средств и (или) инструментов наносит весомый ущерб экономической безопасности любой страны, кроме того оно способствует развитию теневой экономики и финансированию общественно опасных преступлений, что может нанести огромный вред жизни и здоровью населения.

Также можно сделать вывод о том, что борьба с этим преступлением активно ведутся на международном уровне путем подписания Соглашений между странами, принятия международным сообществом документов по борьбе с легализацией преступных доходов, приведение странами своего национального законодательства в соответствии с рекомендациями ФАТФ.

В российском законодательстве существует множество нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в данной области. Государство заинтересовано в противодействии легализации преступных доходов, так как оно приводит к сокращению государственного бюджета и угрожает экономической безопасности нашей страны.

## **2 Система мер безопасности по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем**

### **2.1 Органы Российской Федерации по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем**

Легализация доходов, полученных преступным путем, является экономическим преступлением. Согласно данным МВД России, количество преступлений в сфере экономики (в том числе и легализация доходов, полученных преступным путем), к концу 2017 году уменьшалось. По последним данным, их число сократилось с 2015 года на 7300 преступлений (см. ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Скорее всего, это связано с увеличением эффективности работы контролирующих органов, улучшением условий их трудовой деятельности, а также снижением уровня преступности в этот период.

Однако по сравнению с 2017 годом их число снова возросло на 9,7% к январю 2018 года<sup>46</sup>.

Данные изменения говорят о необходимости совершенствования законодательства нашей страны в области экономической деятельности, в частности, в области легализации доходов, полученных преступным путем, а также повышения активности работы контролирующих органов.

Государственными органами контроля в сфере борьбы с отмыванием преступных доходов, для которых основной или дополнительный вид деятельности – это контроль за исполнением законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, являются:

1. Федеральная служба безопасности,
2. Министерство внутренних дел,

---

<sup>46</sup> Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] — Режим доступа. —URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/12460100/>

3. Министерство иностранных дел,
4. Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ,
5. Банк России,
6. Федеральная служба по финансовым рынкам,
7. Федеральная служба страхового надзора,
8. Федеральная таможенная служба,
9. Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций,
10. Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов РФ и другие.

Важное место в этом списке занимает Федеральная служба по финансовому мониторингу. Росфинмониторинг является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности других федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам.

Руководство деятельностью Федеральной службы по финансовому мониторингу осуществляет Президент Российской Федерации.

Федеральная служба по финансовому мониторингу осуществляет следующие полномочия:

1. проводит проверки и принимает меры по устранению последствий выявленных правонарушений, привлекает к ответственности юридических и физических лиц в случае



- нарушения ими законодательства в области противодействия легализации преступных доходов;
2. осуществляет сбор, обработку и анализ информации об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю;
  3. участвует в противодействии коррупции;
  4. осуществляет проверку информации об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом в целях выявления операций (сделок), связанных с отмыванием преступных доходов;
  5. разрабатывает и реализует во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, другими государственными органами и организациями меры, направленные на предупреждение, выявление и пресечение незаконных финансовых операций и другие полномочия<sup>47</sup>.

Таможенные органы также играют очень важную роль в борьбе с легализацией преступных доходов. Таможенные органы призваны обеспечивать экономическую безопасность государства путем осуществления валютного контроля.

Объектами валютного контроля за внешнеторговой деятельностью являются валюта, ценные бумаги, валютные ценности, валютные операции, связанные с перемещением через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств.

Субъектами валютного контроля выступают участники ВЭД – физические и юридические лица, резиденты и нерезиденты. При валютном контроле в отношении экспортируемых товаров субъектами являются экспортеры и их контрагенты.

---

<sup>47</sup> Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу") : указ Президента РФ от 13.06.2012 N 808 (ред. от 08.03.2016) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

Целями валютного контроля для таможенных органов являются:

- обеспечение выполнения и соблюдения РФ международных договоров и норм;
- защита экономики страны;
- обеспечение прав и интересов участников внешнеэкономической деятельности.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы выполняют следующие функции<sup>48</sup>:

- осуществление контроля над валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с ввозом товаров в РФ и их вывозом из РФ;
- обеспечение мер по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля над перемещением через таможенную границу ЕАЭС денежных средств и денежных инструментов.

Эти функции нацелены на поддержание и укрепление финансовой и валютной, а значит экономической безопасности страны.

Валютный контроль в таможенных органах направлен на противодействие незаконному выводу денежных средств за рубеж и на реализацию финансовых мер по борьбе с отмыванием преступных доходов в соответствии с 32-й Рекомендацией ФАТФ.

В целях противодействия осуществлению участниками внешнеэкономической деятельности нелегальных схем отмывания денежных средств или денежных инструментов ФТС ведет решение следующих задач:

- контроль над валютными расчетами при экспортно-импортных сделках;

---

<sup>48</sup> О таможенном регулировании : федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

- контроль над товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС при осуществлении бартерных сделок;
- контроль над перемещением через таможенную границу денежных средств или денежных инструментов.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров, заключается в проверке соблюдения участниками ВЭД сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорт сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.

Паспорт сделки оформляется резидентом в уполномоченном банке при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами. Паспорт сделки содержит сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами<sup>49</sup>.

Таможенные органы не выдают разрешение на помещение под заявляемую таможенную процедуру товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, а также при изменении таможенной процедуры ранее вывезенных с таможенной территории товаров в случае непредставления паспорта сделки.

Для реализации валютного контроля таможенные органы используют информацию о факте и сроках вывоза или ввоза товаров, о характере и финансовых условиях сделки, о количестве, качестве и цене перемещаемых товаров. Кроме того, таможенные органы располагают кадровыми, организационными, финансовыми и техническими ресурсами.

При проведении валютного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;

---

<sup>49</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка<sup>50</sup>.

Все таможенные органы осуществляют функции валютного контроля в пределах своей компетенции. С этой целью в их составе действуют специально созданные структурные подразделения:

- в ФТС России – Управление валютного контроля;
- в региональных таможенных управлениях – отделы контроля таможенной стоимости и валютного контроля или отделы валютного контроля;
- в таможенных постах – отделы таможенного оформления и таможенного контроля, а также отделы контроля таможенной стоимости и валютного контроля, отделы валютного контроля;
- в таможенных постах – действуют таможенные инспекторы по валютному контролю.

Таможенные органы осуществляют контроль над соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства с помощью взаимодействия с другими государственными органами, а также негосударственными организациями в целях изучения экономической деятельности проверяемых организаций и финансовых операций, проводимых ими.

Межведомственное взаимодействие включает в себя комплекс мер, направленных на противодействие:

- деятельности субъектов, проводящих подозрительные финансовые операции;
- легализации преступных доходов и финансированию терроризма при трансграничном перемещении российскими и иностранными гражданами наличных денег и ценных бумаг.

---

<sup>50</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

В настоящее время также существуют различные направления борьбы с легализацией преступных доходов:

1. Включение в новый кодекс ЕАЭС нормы об обязательном предоставлении физическими лицами в таможенные органы документов, подтверждающих происхождение денежных средств, в случаях, определяемых Евразийской экономической комиссией. Это необходимо в целях пресечения теневого оборота денежных средств.

2. Подписание Соглашений с другими странами о совместном противодействии легализации преступных доходов. Одним из них является Соглашение между ФТС РФ и Таможенной службой при Правительстве Республики Таджикистан от 4 июня 2015 года, благодаря которому появилась возможность более эффективно выявлять случаи незаконного перемещения денежных средств.

3. Увеличение объемов информации о перемещении через таможенную границу ЕАЭС наличной иностранной валюты, валюты РФ и других денежных инструментов, которая передается от ФТС РФ в Росфинмониторинг. Это позволяет усилить контроль над перемещением указанных денежных инструментов<sup>51</sup>.

Банк России (ЦБ РФ) осуществляет борьбу с отмыванием доходов путем издания подзаконных актов (инструкций, писем, рекомендаций). Центральный Банк периодически направляет письма поднадзорным организациям с требованиями представить информацию и документы в целях проверки надлежащего соблюдения ими законодательства о финансовом мониторинге и противодействии терроризму. Данные проверки тщательно осуществляются в связи с тем, что в 2018 году Россия примет участие в

---

<sup>51</sup> Медведенко О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России при осуществлении валютного контроля / О.В. Медведенко // Таврический научный обозреватель – 2017. - № 1(18). [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://tavr.science>

четвертом раунде взаимных оценок ФАТФ для определения соответствия ее системы международным стандартам<sup>52</sup>.

Российская государственная пробирная палата контролирует исполнение организациями, осуществляющими операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части фиксирования, хранения и представления информации, а также организацию внутреннего контроля<sup>53</sup>.

В целях обеспечения согласованного взаимодействия государственных органов в сфере борьбы с отмыванием преступных доходов была создана Межведомственная комиссия. В ее состав входят МВД России, МИД России, Минкомсвязи России, Минфина России, Минюста России, СВР России, ФСБ России, ФСКН России, Росфинмониторинга, ФНС России, ФТС России, ФСИН России, ФССП России, Росстрахнадзора, Роскомнадзора и Банка. Основными задачами комиссии являются:

1. организация подготовки и рассмотрения проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
2. обеспечение взаимодействия, в том числе информационного, федеральных органов исполнительной власти и Банка России в данной сфере;
3. выработка согласованной позиции по вопросам международного сотрудничества в сфере противодействия легализации

---

<sup>52</sup> Информационный портал для субъектов закона №115-ФЗ: Вести 115-ФЗ [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://115zakon.ru>

<sup>53</sup> Об утверждении Положения о федеральном казенном учреждении "Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации" : приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 327 (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

(отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

4. подготовка предложений по совершенствованию национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма<sup>54</sup>.

Как пример взаимодействия государственных органов можно рассмотреть процесс обмена информацией между таможенными органами и Росфинмониторингом. Федеральная таможенная служба ежемесячно направляет в адрес Росфинмониторинга сведения о: поступлении на счета экспортеров валютной выручки за вывезенные с таможенной территории России товары; паспортах сделок и грузовых таможенных декларациях, имеющих отношение к таможенному, банковскому и валютному контролю; делах об административных правонарушениях, возбужденных по фактам непоступления валютной выручки за экспортированные товары; перемещении физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации иностранной валюты в сумме, превышающей в рублевом эквиваленте 10 тыс. долл.

Итак, каждый контролирующий государственный орган по-своему ведет борьбу с легализацией преступных доходов.

Название государственного органа	Способ борьбы с легализацией преступных доходов
МВД России	Участие органов внутренних дел и внутренних войск в мероприятиях по противодействию терроризму, незаконному обороту наркотических средств и

<sup>54</sup> О Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (вместе с "Положением о Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма") : приказ Росфинмониторинга от 21.09.2016 N 304 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

	оружия, которые являются источником прибыли для получения нелегальных доходов, которые впоследствии легализуются преступниками.
МИД РФ	Координация международной деятельности федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ в целях противодействия легализации преступных доходов <sup>55</sup> .
Минкомсвязи России	Сотрудничество с различными странами в целях противодействия легализации преступных доходов путем создания двусторонних межправительственных комиссий по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству РФ с другими странами.
Минфин РФ	Контроль над соблюдением законодательства о предотвращении легализации преступных доходов лицами, осуществляющими профессиональную биржевую деятельность по ценным бумагам.
Минюст РФ	Государственная регистрация нормативно-правовых актов федеральных органов исполнительной власти, контроль за правильностью и своевременностью опубликования таких актов, связанных с противодействием легализации преступных доходов.
ФСБ России	Взаимодействие с федеральными органами государственной власти и разрабатывает меры по борьбе с легализацией преступных доходов <sup>56</sup> .
ФНС России	Выявляет и ликвидирует фиктивные фирмы,

<sup>55</sup> Вопросы Министерства иностранных дел Российской Федерации : указ Президента РФ от 11.07.2004 № 865 (ред. от 20.07.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>56</sup> О Федеральной службе безопасности : федеральный закон от 03.04.1995 № 40-ФЗ (с изменениями на 07.03.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.



	используемые для отмыwania преступных денежных средств.
Таможенные органы	Обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств - членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков <sup>57</sup> .
Федеральная служба исполнения наказаний РФ	Производит исполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации уголовных наказаний, содержание под стражей лиц, подозреваемых либо обвиняемых в совершении преступлений, и подсудимых, в частности, в связи с нарушением законодательства о противодействии легализации преступных доходов <sup>58</sup> .
Федеральная служба судебных приставов	Организует принудительное исполнение судебных актов судов общей юрисдикции и арбитражных судов, а также актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве <sup>59</sup> .

Таким образом, в Российской Федерации существует достаточное количество компетентных органов по противодействию легализации

<sup>57</sup> О таможенном регулировании : федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>58</sup> Вопросы Федеральной службы исполнения наказаний : указ Президента РФ от 13.10.2004 N 1314 (ред. от 08.09.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>59</sup> Вопросы Федеральной службы судебных приставов : указ Президента РФ от 13.10.2004 N 1316 (ред. от 29.01.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

преступных денежных средств, которые осуществляют необходимые действия и проводят различные мероприятия, направленные на борьбу с этим преступлением в целях защиты национальной экономики от теневого бизнеса, доходы от которого могут быть направлены на финансирование терроризма, производство и сбыт оружия, наркотических средств, и другие преступные расходы. Однако главной задачей при борьбе с отмыванием преступных доходов является совершенствование работы и функционирования данных органов.

## **2.2 Особенности борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, в России и таможенными органами стран ЕАЭС**

Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» на таможенные органы возложена функция по обеспечению в пределах своей компетенции мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств - членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.

В целях реализации своих обязательств, наложенных законом, таможенные органы осуществляют сбор информации о трансграничном перемещении денежных средств и денежных инструментов. Существует база данных, в которую вносятся сведения о перемещении сумм, превышающих в эквиваленте 10000 долларов за одну поездку. Информация такого рода передаётся в правоохранительные органы и подразделения финансовой разведки.

Законодательством РФ за отмывание преступных доходов предусмотрена также административная ответственность, которая закреплена в кодексе РФ об административных правонарушениях. Если на момент проверки организацией не разработаны, не утверждены и не направлены на

согласование правила внутреннего контроля, то ею нарушены требования законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части организации внутреннего контроля в соответствии со ст. 15.27 КоАП РФ «Неисполнение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Максимальным наказанием за такое правонарушение для юридических лиц является наложение штрафа в размере от пятидесяти тысяч до одного миллиона рублей<sup>60</sup>.

Согласно пункту 2 статьи 351 Таможенного кодекса ЕАЭС, в функции таможенных органов входит противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при проведении таможенного контроля за перемещением через таможенную границу Союза наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Таможенные и иные правоохранительные органы стран-участниц ЕАЭС взаимодействуют и совместно принимают меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу.

Таможенные органы стран также контролируют перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов с использованием сведений, заявленных в таможенной декларации, в соответствии с таможенным законодательством<sup>61</sup>.

В случае перемещения через таможенную границу наличных денежных средств и дорожных чеков в сумме, превышающей эквивалент 10000

---

<sup>60</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.03.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>61</sup> О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза : Договор (Подписан в г. Москве 19.12.2011) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

долларов США, декларантом заполняется дополнительный формуляр пассажирской таможенной декларации<sup>62</sup>. В ней указываются сведения о физическом лице, перемещающем денежные средства и (или) денежные инструменты, об источнике наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, их владельцах, а также о предполагаемом их использовании, о маршруте и способе перевозки наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Без письменного декларирования разрешен единовременный ввоз или вывоз наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США.

Таможенные органы отказывают в принятии (регистрации) таможенной декларации в случае, если лицом, перемещающим через таможенную границу ТС наличные денежные средства и денежные инструменты, в дополнительном формуляре пассажирской таможенной декларации «Декларация наличных денег и (или) денежных инструментов» или декларации на товары не указаны необходимые сведения. В случае отказа лица от указания недостающих сведений перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов запрещается.

Таможенный орган государства-члена ЕАЭС вправе приостановить перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на основании информации, поступившей из правоохранительных органов этого государства, и незамедлительно информирует об этом орган, предоставивший соответствующую информацию.

Информация, на основании которой таможенный орган приостанавливает перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, должна содержать следующие сведения,

---

<sup>62</sup> Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации : Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 287 (ред. от 14.11.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

необходимые для идентификации лица, перемещающего наличные денежные средства и (или) денежные инструменты:

1. для физических лиц: фамилия, имя и (если иное не вытекает из закона или национального обычая) отчество, дата и место рождения, гражданство;
2. для юридических лиц: наименование организации, организационно-правовая форма, адрес местонахождения.

При наличии дополнительно указываются следующие сведения:

1. вид и реквизиты документа, удостоверяющего личность: серия и номер документа, дата выдачи документа (для физических лиц);
2. идентификационный (учетный) номер плательщика налогов, сборов (пошлин) или аналогичный номер, присвоенный в стране регистрации (для юридических лиц);
3. сведения о маршруте, включая страну убытия/прибытия, дату, вид и номер транспортного средства или рейса;
4. иные сведения, имеющиеся у уполномоченного органа и (или) правоохранительных органов.

Уполномоченный орган государства в течение трех рабочих дней после дня получения данной информации от таможенного органа этого государства принимает одно из следующих решений:

1. о возврате наличных денежных средств и денежных инструментов, перемещение которых приостановлено;
2. о направлении в правоохранительные органы материалов и информации о возможной связи наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещение которых приостановлено, с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и (или) финансированием терроризма, необходимых для принятия решения.

О принятом решении уполномоченный орган незамедлительно информирует соответствующий таможенный орган.

Правоохранительный орган, получивший информацию от таможенного органа или уполномоченного органа о приостановлении перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, в течение 30 календарных дней после дня приостановления перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов принимает одно из следующих решений:

1. решение о возврате наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещение которых приостановлено;
2. процессуальное решение об изъятии (аресте) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещение которых было приостановлено.

О принятом решении правоохранительный орган незамедлительно информирует соответствующий таможенный орган.

В случае принятия процессуального решения об изъятии (аресте) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещение которых было приостановлено, правоохранительный орган в течение одного рабочего дня после дня принятия такого решения уведомляет об этом в письменной форме лицо, перемещавшее такие денежные средства (инструменты).

Срок приостановления перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов не может превышать 30 календарных дней после дня их приостановления.

При приостановлении перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов таможенным органом составляется акт в двух экземплярах по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза, один из которых передается лицу, перемещающему наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, другой остается в таможенном органе.

Хранение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещение которых приостановлено, осуществляется

таможенными органами в порядке, установленном законодательством государства члена ЕАЭС, таможенным органом которой перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов приостановлено.

При получении решения уполномоченного органа или правоохранительного органа о возврате наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, таможенный орган в течение одних суток информирует об этом лицо, которое перемещало денежные средства.

Предельный срок хранения таких денежных средств (инструментов) составляет четыре месяца с даты вручения почтового отправления, указанной в уведомлении о вручении, либо с даты получения таможенным органом уведомления о невозможности вручения почтового отправления.

В случае если наличные денежные средства и (или) денежные инструменты не востребованы лицом, то они подлежат обращению в собственность государства. Эти наличные денежные средства и (или) денежные инструменты могут быть возвращены заинтересованному лицу в судебном порядке.

Государства-члены ТС осуществляют обмен информацией, содержащейся в базах данных, между уполномоченными органами, правоохранительными органами и таможенными органами Сторон в соответствии с отдельными международными договорами.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что таможенные органы ведут активную борьбу с легализацией преступных доходов путем взаимодействия с таможенными и иными компетентными органами стран-участниц ЕАЭС. Это взаимодействие заключается в сборе информации о трансграничном перемещении наличных денежных средств и денежных инструментов, с приостановлением их перемещения в целях защиты национальной экономики.

### **2.3 Основные проблемы, возникающие при борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем, таможенными органами стран ЕАЭС**

Таможенные органы ведут активную борьбу с легализацией преступных доходов посредством реализации своих полномочий, функций и задач в этой области. В связи с тем, что современная ситуация на международном рынке имеет большое количество слабых сторон, которые позволяют преступникам реализовывать свои интересы, а в частности отмывать преступно нажитые доходы, таможенные органы сталкиваются с рядом проблем. Слабыми сторонами международной торговли можно считать:

1. Огромное количество торговых потоков, которые трудно контролировать, что дает преступникам возможность незаконно перевозить деньги, товары и другое имущество;
2. Сделки со сложными схемами их осуществления, операции с валютами, которые трудно отслеживать;
3. Слияние доходов от легального и нелегального бизнеса, которое вызывает дополнительные трудности;
4. Нехватка баз данных таможенных органов, неразвитая система обмена информацией между таможенными органами ЕАЭС;
5. Недостаточное количество ресурсов в распоряжении таможенных органов;
6. Наличие неквалифицированных работников в таможенных органах, существование коррупции;
7. Необходимость в совершенствовании и унификации законодательств стран ЕАЭС в области таможенного дела.

Основными способами легализации преступных доходов в сфере торговли являются:



1. завышение или занижение фактической стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах;
2. неполная поставка или избыточная поставка товаров и услуг;
3. несоответствие товаров их описанию в товаросопроводительных документах;
4. многократное выставление счетов-фактур на товары и услуги<sup>63</sup>.

При перемещении через таможенную границу денежных средств совершаются следующие виды преступлений<sup>64</sup>:

1. Организация, зарегистрированная в России, создает за границей (чаще всего в офшорной зоне) дочернюю компанию, которая исполняет роль посредника. С дочерней компанией подписывается контракт на поставку товара, который направляется третьей фирме с заключением соответствующего договора третьей фирмы с главной организацией. Российская организация продает дочерней компании товары по цене, ниже мировой, а дочерняя компания, в свою очередь, продает товары третьей компании по среднемировой цене. Полученные денежные средства представляют собой разницу между ценами на товары и являются, таким образом, результатом мошенничества. Эти денежные средства поступают на банковские счета юридических лиц за границей.

2. Организация, зарегистрированная в России, продает товар иностранной организации и негласно договаривается с ней об указании в контракте заниженной цены на товар. Далее иностранная организация-покупатель перечисляет на банковский счет организации-продавца половину разницы между контрактной и фактической стоимостью товара.

---

<sup>63</sup> Мамбеталиева А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС / Мамбеталиева А. // Налоговый вестник – 2016. - № 8. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

<sup>64</sup> Капарчук В.А., Гобрусенко К.И. Роль финансовых посредников в легализации доходов, полученных преступным путем / В.А. Капарчук, К.И. Гобрусенко // Интерактивная наука – 2017. - № 34. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

3. Следующий способ преступления получил название «создание фирм-однодневок». Суть его заключается в создании небольшой организации, которая занимается экспортом сырья или товаров и используется как средство прикрытия для крупных организаций. Фирма-«однодневке» получает кредит на большую сумму в коммерческом банке, причем эта фирма может быть создана как подставными лицами, так и самим банком. После получения денег фирма юридически перестает существовать (исчезает), а полученные денежные средства мошенники переводят на заграничные банковские счета юридических лиц, принадлежащих на правах собственности организаторам преступления.

4. Неполное перечисление денежных на счет в российский банк, часть которых остается на специальных банковских счетах юридических лиц за рубежом.

5. Перечисление денежных средств, вырученных за контрабанду товаров, на банковские счета юридических или физических лиц за рубежом.

Еще одной важной проблемой является занижение или завышение импортерами или экспортерами стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах (инвойсах). Этот способ мошенничества на сегодняшний день является одним из самых популярных и часто используется преступниками. Смысл данного способа заключается в умышленном изменении (искажении) цены на товары и услуги в целях дальнейшего перевода дополнительных сумм от экспортера к импортеру и наоборот. Если стоимость товаров и услуг в счетах фактурах является ниже рыночной цены, экспортер сможет передать денежные средства импортеру, так как сумма платежа будет меньше суммы, которую импортер выручит на открытом рынке. Если стоимость является выше рыночной цены, экспортер получит денежные средства от импортера,

так как сумма платежа будет больше суммы, которую импортер выручит на открытом рынке<sup>65</sup>.

Данное преступление приводит к серьезным налоговым последствиям. Экспортер, завышающий стоимость товаров и услуг в счетах-фактурах, намного увеличивает сумму налогового кредита по экспортным операциям (или возврат налога на добавленную стоимость), которую он получит. Импортер, занижающий стоимость товаров и услуг в счетах-фактурах, намного уменьшает сумму импортных таможенных пошлин, которые подлежат уплате. И в том и в другом случаях можно заметить связь между легализацией преступных доходов в сфере торговли и нарушением налоговой системы<sup>66</sup>.

Итак, можно отметить, что завышения или занижения стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах является самым распространенным способом отмывания денежных средств в сфере торговли. Это связано с тем, что таможенные органы уделяют недостаточно внимания экспортным операциям. Под наиболее серьезным контролем находятся импортные операции и борьба с контрабандой товаров. Следовательно, для предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, таможенным органам следует предпринимать все меры по борьбе с этим преступлением.

Более того, чем сложнее схема продажи товаров и услуг, тем сложнее таможенным органам обнаружить факт завышения или занижения стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах, а также вычислить сумму налогов и пошлин, подлежащих уплате. Это связано с нехваткой информационных ресурсов, баз данных, которые бы позволили устанавливать фактическую

---

<sup>65</sup> Емцева К.Э. Особенности преступности в сфере легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / К.Э. Емцева // Общество и право – 2014. - № 2(48) [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

<sup>66</sup> Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: Учебно-практическое пособие. / И.В. Хаменушко // М.: "Норма", - 2013. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

рыночную цену товаров. Кроме того, таможенники из разных редко обмениваются информацией при проверке той или иной сделки, так как это занимает много времени, а также, потому что таможенники из других стран не активно идут на сотрудничество в таких ситуациях. Все это вызывает множество трудностей и практически не дает возможность определять верную стоимость тех или иных товаров.

Следующий способ отмыwania денег в сфере торговли представляет собой выставление нескольких счетов-фактур на одну международную сделку. Суть его заключается в том, что при выставлении счета несколько раз, лица, отмывающие денежные средства, получают возможность оправдать многократные платежи за одну и ту же партию товара или одну и ту же услугу. При привлечении нескольких банковских учреждений к таким платежным схемам увеличивает уровень сложности таких операций, а значит, уменьшает вероятность обнаружения факта преступления. Даже если раскроется схема многочисленных оплат одной и той же партии товаров (услуг), этому преступник сможет найти вполне законное объяснение, такое как, например, изменение условий платежа. Кроме того, в отличие от предыдущего способа отмыwania денег, в данном случае искажение фактической стоимости товаров и услуг в счетах-фактурах не требуется. Наоборот, стоимость таких товаров и услуг, как правило, корректно и законно описана, следовательно, вычислить преступное деяние еще сложнее и таможенным органам может потребоваться помощь других правоохранительных органов<sup>67</sup>.

Кроме искажения стоимости товаров и услуг в товаросопроводительных документах, преступники могут завышать или занижать объемы товаров или услуг. Часто импортер договаривается с экспортером о проведении законного документарного оформления товаров,

---

<sup>67</sup> Прошунин М.М., Татчук М.А. Финансовый мониторинг (противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма): учебник / М.М. Прошунин, М.А. Татчук // М.: БФУ им. И. Канта, - 2014. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

но фактическая отгрузка товаров не происходит вообще, то есть осуществляется так называемая фиктивная поставка.

Лица в целях легализации преступных доходов могут также указывать в товаросопроводительных документах неверное качество или вид товара (услуги). Например, экспортер может доставить и выгрузить один товар, а в документах указать другой, имеющий более высокую стоимость или совершенно иные характеристики. Таким образом, таможенники могут обнаружить расхождения между фактически отгруженным товаром и сведениями, предоставленными в документах.

Следующий способ легализации преступных доходов в сфере внешнеторговой деятельности – это смешивание незаконных доходов с прибылью от легальной деятельности. В такой ситуации трудно определить нелегальный характер доходов и проследить финансовые операции.

Таможенные органы при выявлении случаев отмывания преступных доходов руководствуются следующими рисками<sup>68</sup>:

1. существенные расхождения в описании товара в коносаменте и счете-фактуре;
2. существенные несоответствия между товаром, обозначенным в коносаменте (или счете-фактуре), и фактически отгруженным товаром;
3. существенные несоответствия между стоимостью товара, заявленной в счете-фактуре, и его справедливой рыночной стоимостью;
4. объем поставки не совпадает с масштабами обычной деловой активностью экспортера или импортера;
5. отгруженный товар соответствует определению товара с «повышенным риском отмывания денег». Например, дорогостоящие товары небольшого объема (в частности, бытовая техника), которые

---

<sup>68</sup> Мамбеталиева А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС / Мамбеталиева А. // Налоговый вестник – 2016. - № 8. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

характеризуются высокой оборачиваемостью, стоимость которых трудно определить;

6. тип отгружаемого товара не характерен для обычной деловой активности экспортера или импортера;

7. поставка невыгодна с экономической точки зрения. Например, использование контейнера большого объема для транспортировки небольшого количества относительно недорогих товаров;

8. товар отгружается в юрисдикцию (или из юрисдикции), характеризующуюся «повышенным риском» отмывания денег;

9. товар перегружается в одной или нескольких юрисдикциях без очевидной экономической причины;

10. способ оплаты не соответствует рискам, связанным с данной поставкой. Например, использование предоплаты поставки от нового поставщика из страны с высоким уровнем риска;

11. сделка предполагает получение наличных денежных средств (или оплаты в иной форме) от третьей стороны, не участвующей в ней;

12. сделка предполагает использование многократно исправляемых или часто продлеваемых аккредитивов;

13. сделка предполагает использование подставных (фиктивных) компаний, подделку документов<sup>69</sup>.

При работе с различными экспортными и импортными организациями, таможенные органы руководствуются информацией об этих организациях, находящейся в их распоряжении. Кроме того, таможенники используют систему управления рисками для оперативного поиска потенциальных преступников.

Итак, наличие у таможенных служб информации о коммерческой деятельности тех или иных организаций играет важную роль в борьбе с

---

<sup>69</sup> Мамбеталиева А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС / Мамбеталиева А. // Налоговый вестник – 2016. - № 8. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

отмыванием преступных доходов. С помощью этой информации таможенники имеют возможность вычислять, пресекать, предупреждать преступления в этой области. Также огромное значение имеет обмен данными с таможенными службами других государств при рассмотрении международных сделок в целях отслеживания товаров и денежных средств по различным финансовым схемам и операциям.

Таким образом, можно сказать, что на сегодняшний день существует потребность в изучении различных способов отмывания преступных доходов в сфере торговли для дальнейшего их пресечения. Кроме того, необходимо более эффективно применять технические средства таможенного контроля при выявлении случаев нарушения таможенного, уголовного и административного законодательства.

В заключение важно отметить, что при реализации своих функций и полномочий по борьбе с легализацией преступных доходов у таможенных органов возникает множество проблем, решение которых возможно путем совершенствования российского законодательства и унификации таможенного законодательства стран ЕАЭС.

### **3 Совершенствование правоприменительной практики в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем**

#### **3.1 Анализ судебной практики о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем**

Для того чтобы более подробно изучить роль таможенных органов в борьбе с легализацией преступных доходов, мы рассмотрим несколько уголовных дел.

Ленинский районный суд города Иркутска рассмотрел в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении Буковского Р.Л., который является генеральным директором общества с ограниченной ответственностью, занимающегося экспортированием лесоматериалов в КНР. Обвиняемый совершил незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных ресурсов из РФ в КНР в целях получения материальной выгоды<sup>70</sup>.

Буковский Р.Л. заключил с неким лицом международный контракт на продажу круглого леса пиловочника хвойных пород в объеме 2272 м<sup>3</sup>. Для реализации данного контракта Буковский приобрел у неустановленных лиц лесоматериалы круглые хвойных пород сосны обыкновенной, в объеме около 2143,8 м<sup>3</sup>. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.19.2012 № 923 «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей ст. 226.1 УК РФ», приобретенные обвиняемым лесоматериалы входят в список стратегически важных ресурсов. Более того, Буковский не осуществил официальное оформление сделки купли-продажи лесоматериалов. Таким образом, все дальнейшие действия Буковского являлись незаконными.

---

<sup>70</sup> Приговор Ленинского районного суда г. Иркутска по делу № 1-200/2017 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>



Для того чтобы оформить декларации на товары при перемещении лесоматериалов через таможенную границу ЕАЭС, Буковский подписал фиктивный договор купли-продажи, согласно которому некое лицо, являющееся арендатором лесного участка, обязуется передать Буковскому круглый лес – пиловочник хвойных пород объемом 2740 м<sup>3</sup>. В действительности же данный договор не заключался и лесоматериалы по договору не поставлялись.

Буковский Р.Л. был осведомлен о том, что Постановлением Правительства РФ от 21.07.2012 № 756 установлены ставки вывозных таможенных пошлин на лесоматериалы, вывозимые из Российской Федерации за пределы стран-участниц ЕАЭС и классифицируемые в товарных подсубпозициях 4403203101, 443203102 ТН ВЭД в размере 80%, но не менее 55,2 евро за м<sup>3</sup>. Однако при наличии лицензии на вывоз стратегически важных ресурсов, выданной Министерством промышленности и торговли РФ, размер ставки таможенной пошлины составляет 15% от таможенной стоимости вывозимого товара.

Далее, в целях уплаты вывозной таможенной пошлины по более низкой ставке, Буковский обратился в Минпромторг для получения экспортной лицензии. Для этого он предоставил все необходимые документы, в том числе и фиктивный контракт о купле-продаже лесоматериалов, а впоследствии получил лицензию.

После этого, Буковский успешно оформил лесоматериалы через таможенного представителя, который не был осведомлен о незаконности действий Буковского. Декларации вместе с пакетами документов были поданы в Иркутский таможенный пост Иркутской таможни. После таможенного оформления и проведения документальной проверки товар был разрешен к выпуску на экспорт в КНР.

Таким образом, Буковский осуществил незаконное перемещение лесоматериалов круглых хвойных пород сосны обыкновенной, таможенная стоимость которых составила 7132338 рублей 33 копейки, что является

крупным размером в соответствии со статьей 226.1 УК РФ «Контрабанда .... стратегически важных товаров и ресурсов».

Продолжая свою преступную деятельность, Буковский перечислил денежные средства, полученные в результате незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров, а именно 7243259, 51 рублей на расчетный счет, где произошло смешение ранее упомянутых денежных средств с однородными правомерно полученными из других источников денежными средствами.

После этого, в целях придания правомерного вида нелегальным доходам, Буковский перечислил денежные средства в размере 7243259, 51 рублей в сумме с иными средствами, находящимися на расчетном счету (всего 15577153,17 рублей), на расчетные счета различных организаций под видом различных сделок. Итак, Буковский ввел в легальный денежный оборот незаконно полученные денежные средства.

Согласно п. 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ «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», при смешении не имеющих индивидуально-определенных признаков денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, с легально полученным имуществом последующее совершение финансовых операций или сделок с таким имуществом подлежит квалификации по статье 174.1 УК РФ в размере, соответствующем сумме денежных средств либо стоимости иного имущества, приобретенных незаконным путем.

Таким образом, Буковский Р.Л. осуществил легализацию преступных денежных средств в особо крупном размере – на сумму 7243259, 51 рублей. В соответствии с примечанием к статье 174 УК РФ, финансовыми операциями и другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, совершенными в крупном размере, в статье 174.1 УК РФ признаются финансовые операции и другие сделки с денежными средствами

или иным имуществом, совершенные на сумму, превышающую один миллион пятьсот тысяч рублей, а в особо крупном – шесть миллионов рублей.

Показания всех допрошенных по делу свидетелей в процессе проведения таможенными органами оперативно-розыскных мероприятий суд описал как непротиворечащие друг другу. Показания дополняют и подтверждают друг друга, а также доказывают виновность Буковского.

После проведения таможенными органами камеральной проверки, стало известно, что:

- договор о купле-продаже лесоматериалов являлся фиктивным,
- получение лицензии и декларирование товаров произошло незаконным путем,
- тарифная квота использовалась неправомерно,
- денежные средства, полученные от реализации контракта, были переведены Буковским с транзитного валютного счета на расчетный счет с целью их смешения с другими денежными средствами на общем расчетном счету.

Суд пришел к выводу, что денежные средства были получены Буковским в результате совершения преступления с последующим приданием им правомерного вида путем совершения финансовых операций и сделок в целях маскирования связи между легализуемыми денежными средствами и совершенным преступлением – контрабандой, то есть незаконными перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Суд 1 ноября 2017 года приговорил признать Буковского Р.Л. виновным в совершении преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 226.1, пунктом «б» части 4 статьи 174.1 УК РФ и назначить наказание:

по ч.1 ст.226.1 УК РФ – в виде лишения свободы сроком на 3 года 6 месяцев, со штрафом в размере 800000 рублей,

по п. «б» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ – в виде лишения свободы сроком на 3 года, со штрафом в размере 800000 рублей с лишением права заниматься экспортной деятельностью на срок 4 года.

Второе уголовное дело связано с незаконным перемещением через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств<sup>71</sup>. Гражданка Костенко Т.И. совместно со своим мужем Костенко В.И., передвигаясь пешком, незаконно переместили через таможенную границу наличные денежные средства в общей сумме 6338000 рублей, тем самым нарушив Решение Евразийского Экономического сообщества от 05 июля 2010 года № 51 «О договоре и порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств через таможенную границу Таможенного союза» (утратил силу; на сегодняшний день действует "Памятка для участников внешнеэкономической деятельности по нормативному правовому регулированию вопросов перемещения товаров участниками внешнеэкономической деятельности через таможенную границу Евразийского экономического союза" (утв. ФТС России 29.12.2017))<sup>72</sup>.

Костенко Т.И. и Костенко В.И., 17.04.2015 перенесли пешком с территории поселка Краснодарка государства Украина на таможенную территорию ЕАЭС денежные средства, превышающие в эквиваленте 10000 долларов США, не осуществив таможенное декларирование в письменной форме.

Действия Костенко Т.И. И Костенко В.И. можно квалифицировать по статье 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».

---

<sup>71</sup> Приговор Ростовского областного суда г. Донецк по делу № 1-137/2015 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>

<sup>72</sup> Памятка для участников внешнеэкономической деятельности по нормативному правовому регулированию вопросов перемещения товаров участниками внешнеэкономической деятельности через таможенную границу Евразийского экономического союза (утв. ФТС России 29.12.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

Далее, в целях придания правомерного вида денежным средствам, добытыми преступным путем, Костенко Т.И. провела с данными денежными средствами ряд финансовых операций:

- внесла денежные средства на расчетный счет некоего юридического лица,
- узаконила их документальным оформлением в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и требованиями гражданского законодательства.

Таким образом, Костенко Т.И. совершила легализация доходов, полученных преступным путем, что в соответствии с примечанием к статье 174 УК РФ является крупным размером.

Суд Ростовской области приговорил:

признать Костенко Т.И. и Костенко В.И. виновными в совершении преступления по пунктам «а,б» части 2 статьи 200.1 УК РФ и назначить каждому в отдельности наказание в виде штрафа в размере 6338000 рублей;

признать Костенко Т.И. виновной в совершении преступления по части 2 статьи 174.1 УК РФ и назначить наказание в виде штрафа в размере 40000 рублей.

Третье изучаемое мною уголовное дело было рассмотрено в Ленинском районном суде в городе Челябинск в 2016 году<sup>73</sup>.

Гонза А.В., находясь на Челябинском таможенном посту Челябинской таможни, имея при себе документы, необходимые для получения паспорта транспортного средства на некий автомобиль, приобретенный на территории Республики Беларусь, зная, что не имеет законных оснований для оформления и получения паспорта транспортного средства, а также не имеет права действовать от имени владельца автомобиля, склонил начальника Челябинского таможенного поста к превышению должностных полномочий.

---

<sup>73</sup> Приговор Ленинского районного суда г. Челябинск по делу № 1-159/2016 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>

Гонза А.В. обратился к начальнику таможенного поста с просьбой принять документы, оформить и выдать паспорт транспортного средства на автомобиль без ведома и в отсутствие собственника транспортного средства и он согласился ему помочь, зная, что эти действия явно выходят за рамки его полномочий.

Осознавая, что Гонза А.В. не является собственником автомобиля и не имеет нотариальной доверенности от собственника, а значит, не имеет права получать паспорт на данный автомобиль, начальник поста принял документы от Гонза А.В., оформленные на имя собственника, зарегистрировал их в автоматизированной системе учета и контроля исполнения документов в подразделениях ФТС РФ и таможенных органах. Далее, начальник поста передал документы для оформления паспорта транспортного средства старшему государственному инспектору отдела специальных таможенных процедур таможенного поста, который не подозревал о преступных намерениях начальника. Так, начальник поста незаконно выдал Гонза А.В. паспорт транспортного средства.

Таким образом, в результате преступных деяний Гонза А.В., была произведена незаконная выдача паспорта транспортного средства в нарушения положений приказа от Министерства внутренних дел РФ № 496, Минпромэнерго РФ № 192, Минэкономразвития РФ № 134 от 23.06.2005 (ред. от 10.03.2017.) «Об утверждении Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств».

Далее, Гонза А.В. поставил автомобиль, добытый другими лицами преступным путем, на учет в РЭГ ГИБДД ОВД республики Башкортостан вследствие чего существенно затруднился поиск данного автомобиля. Продолжая свою преступную деятельность, Гонза А.В. совершил сделку купли-продажи данного автомобиля в целях легализации имущества, приобретенного преступным путем в нарушение статьи 35 Конституции РФ.

Договор купли-продажи автомобиля был подписан с лицом, который не был осведомлен о преступных действиях Гонза А.В., но фактическая передача автомобиля покупателю не состоялась.

Таким образом, Гонза А.В. действовал в целях создания видимости перехода гражданских прав на автомобиль, стоимость которого составляла 2861331 рублей, что является крупным размером.

Суд приговорил Гонза А.В. признать виновным в совершении преступлений, предусмотренных:

частью 4 статьи 33 как подстрекательство к совершению преступления, частью 1 статьи 286 УК РФ («Превышение должностных полномочий»);

частью 2 статьи 174 УК РФ;

и назначить наказания в виде лишения свободы, без штрафа.

Четвертое и последнее изученное мною уголовное дело было рассмотрено в Горно-Алтайском городском суде республики Алтай<sup>74</sup>.

Ялатов В.Е., в целях незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС наркотических средств в крупном размере, создал высокоорганизованную преступную группу. Участники преступной группы обладали общей целью и намерениями, общим умыслом, направленным на совершение тяжких и особо тяжких преступлений. Каждый из участников четко выполнял отведенную ему роль.

Преступная группа занималась бесконтактной передачей наркотических средств покупателям в другие страны международными почтовыми отправлениями. Также использовалась электронная система платежа.

Ялатов В.Е. осознавал, что при регулярном получении доходов от преступной деятельности, источник этих доходов должен быть тщательно скрыт. В этих целях, Ялатов проводил с получаемыми доходами ряд финансовых операций. Он использовал зарегистрированные в качестве

---

<sup>74</sup> Приговор Горно-Алтайского городского суда г. Горно-Алтайск по делу № 1-315/2017 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>

виртуальных счетов в электронной платежной системе, услуги по банковскому обеспечению которых предоставлялись некой организацией, оформленные на третьих лиц и фактически находящиеся в его владении, пользовании и распоряжении виртуальные счета, а также зарегистрированные в качестве виртуальных счетов (электронных кошельков) в электронной платежной системе, услуги по банковскому обеспечению которых предоставлялись другой организацией, оформленные на третьих лиц и фактически находящиеся в его владении, пользовании и распоряжении абонентские номера операторов сотовой связи, а также для проведения финансовых операций с денежными средствами, полученными в результате совершения незаконных сбытов наркотических средств и фактического их обналичивания, использовал, оформленные на третьих лиц и фактически находящиеся в его владении, пользовании и распоряжении, банковские карты и счета. Ялатов проводил финансовые операции по зачислению и списанию денежных средств между виртуальными счетами, после чего осуществлял переводы этих денежных средств на счета фактически находящихся в его распоряжении банковских карт.

Таким образом, Ялатов осуществлял легализацию (отмывание) денежных средств в особо крупном, полученных в результате совершения преступления, предусмотренного статьей 228.1 УК РФ «Незаконное производство, сбыт или пересылка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконные сбыт или пересылка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества», путем совершения вышеперечисленных финансовых операций. Кроме того, Ялатов заключил гражданские сделки с целью придания правомерного вида владению, пользованию, распоряжению денежных средств, добытых преступным путем, а именно:

- заключил сделку о покупке автомобиля;
- приобрел однокомнатную квартиру.



Суд приговорил признать Ялатова виновным в совершении преступлений, предусмотренных статьями 229.1 УК РФ, 228.1 УК РФ, 210 УК РФ, п. «б» ч. 4 ст.174.1 УК РФ и назначить по совокупности наказание в виде лишения свободы на срок 9 лет 6 месяцев.

Проанализировав реальные уголовные дела, связанные с отмыванием преступных доходов, можно сделать вывод о том, что таможенные органы играют очень важную роль в противодействии легализации доходов, полученных преступным путем. Их главной задачей в этой области является защита национальной экономики от развития экономической преступности в сфере ВЭД.

В целях привлечения к ответственности злоумышленников в данных уголовных делах сотрудниками таможенных органов были применены следующие формы таможенного контроля:

- проверка таможенных и иных документов и сведений;
- таможенная камеральная проверка;
- получение объяснений.

Также были применены следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

- устный опрос;
- запрос, требование документов и сведений;
- экспертиза;
- идентификация товаров и документов.

Кроме того, таможенные органы взаимодействовали с другими государственными органами и негосударственными организациями. Что касается последнего рассмотренного уголовного дела в отношении незаконного сбыта наркотических веществ, то таможенные органы не имеют полномочий вести расследования по уголовным делам в данной области. Однако они играют важную роль в пресечении незаконного перемещения запрещенных веществ через таможенную границу ЕАЭС.

Итак, таможенными органами были проведены мероприятия в рамках их компетенции по эффективному разрешению данных дел. Следовательно, можно отметить, что у таможенных органов есть все необходимые права и условия для борьбы с легализацией преступных доходов в рамках их полномочий. Однако часто возникают случаи нарушения участниками ВЭД таможенного и уголовного законодательства. Поэтому, система мер безопасности в этой области нуждается в совершенствовании.

### **3.2 Основные направления совершенствования противодействия таможенными органами стран ЕАЭС легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем**

Противодействие отмыванию преступных доходов таможенными органами наиболее эффективно при активном сотрудничестве и взаимодействии таможенных служб стран ЕАЭС. Важное значение имеет максимальное приближение системы мер безопасности по противодействию легализации преступных доходов к рекомендациям ФАТФ, что позволит более эффективно бороться с этим преступлением. Также, страны-участницы ЕАЭС должны реализовывать все условия Договора о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем.

Основными направлениями совершенствования противодействия отмыванию преступных доходов являются:

1. совершенствование системы контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и денежных инструментов;
2. совершенствование межведомственного информационного взаимодействия в целях противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов.

Далее рассмотрим меры безопасности, необходимые для реализации данных направлений.

В целом, меры безопасности представляют собой необходимость пресечения вредного влияния источника опасности либо ограждения объекта охраны от вредного воздействия источников опасности посредством ограничения некоторых прав и свобод личности. Объектами охраны являются жизнь, здоровье населения, общественный порядок, безопасность. Источником опасности является свойство одной системы, развитие или проявление которой не поддается контролю и может привести к неблагоприятным изменениям в этой или другой системе<sup>75</sup>. Иными словами, меры безопасности необходимы для предотвращения совершения лицами легализации преступных доходов во избежание наступления неблагоприятных последствий для общества и экономики.

1. Обеспечение осведомленности физических лиц о порядке перемещения денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС и упрощение процесса декларирования.

Для этого необходимо создать такие условия для физических лиц, при которых у них будет возможность в доступном виде узнать об их обязанности декларировать перевозимые ими ценности и о том, что они самостоятельно могут выбирать наиболее удобную форму декларирования.

В таможенных органах должны находиться информационные стенды, содержащие сведения о порядке перемещения денежных средств и денежных инструментов, должностные лица таможенных органов должны оказывать содействие физическим лицам в вопросах заполнения таможенных деклараций (в пределах своих полномочий).

В рамках данной меры учитывается человеческий фактор, то есть неосведомленное физическое лицо может совершить экономическое преступление, абсолютно не имея злого умысла либо корыстной цели. Таким

---

<sup>75</sup> Щедрин Н.В. Концептуально-теоретические основы правового регулирования и применения мер безопасности / Н.В. Щедрин // Криминология: вчера, сегодня, завтра – 2013. № 4. [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

образом, реализация этой меры важна для сокращения случаев нарушения таможенного законодательства законопослушными гражданами.

## 2. Совершенствование системы сбора информации.

Для предотвращения и пресечения легализации преступных доходов важную роль играет информация о перемещении денежных средств или денежных инструментов физическими лицами. Эта информация собирается сотрудниками таможенных органов благодаря взаимодействию с другими государственными органами и негосударственными организациями, а также с государственными органами других стран. Информация должна быть полной, достоверной и исчерпывающей.

В целях реализации данной меры необходимо проведения следующих мероприятий:

1. совершенствование межведомственного взаимодействия;
2. создание информационных баз данных, доступных для всех государственных органов;
3. разработка компьютерных программ, доступных для всех таможенных органов РФ, которые позволят оперативно находить, передавать и получать необходимую информацию;
4. создание баз данных стран ЕАЭС;
5. подписание договоров с другими странами о борьбе с легализацией преступных доходов.

Таким образом, сбор информации должен стать эффективным, доступным, быстрым и современным.

## 3. Выявление рисков.

Выявление таможенными органами лиц, совершивших легализацию преступных доходов, также зависит от взаимодействия с другими правоохранительными органами. Суть этого процесса заключается в получении информации о подозрительных случаях перемещения наличных денежных средств или денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС.

Оценка рисков представляет собой определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства ЕАЭС в случае его возникновения.

Оценка риска происходит в результате проведения аналитической работы, которая направлена на выявление подозрительных признаков (факторов риска), таких как частота, в совокупности с целью перемещения, и объем перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, а также маршрут их передвижения.

Целями применения системы управления рисками в соответствии со статьей 378 Таможенного кодекса ЕАЭС являются:

- 1) обеспечение мер по защите экономической безопасности страны;
- 2) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;
- 3) выявление, прогнозирование и предотвращение отмывания преступных доходов<sup>76</sup>.

Таможенные органы осуществляют взаимный обмен информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля.

4. Повышение профессионального уровня должностных лиц таможенных органов.

Очень важную роль в противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, играют сами должностные лица таможенных органов. От их компетентности, осведомленности зависит эффективность выявления и предотвращения случаев отмывания преступных доходов.

В целях повышения профессионального уровня должностных лиц необходимо регулярно проводить их обучение, переподготовку, повышать

---

<sup>76</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

квалификацию в Российской таможенной академии и Институте правоохранительной деятельности. Также важно проверять их знания и умения применять законодательство в области противодействия легализации преступных доходов.

Особое значение имеет обучение студентов, подготовка молодых специалистов. Программа их обучения должна включать в себя все необходимые знания о валютном контроле, изучение рекомендаций ФАТФ.

Для повышения профессионального уровня должностных лиц таможенных органов также может осуществляться путем использования международного опыта по борьбе с этим преступлением, например участие и организация международных конференций должностных лиц таможенных служб, обучение и переподготовка специалистов за границей, международное сотрудничество.

В заключение данной главы можно сделать вывод о том, что система противодействия легализации преступных доходов странами ЕАЭС нуждается в совершенствовании. Существуют направления, по которым эта система должна развиваться. Важность такого развития состоит в том, что отмывание преступных доходов негативно влияет на экономику каждой из стран ЕАЭС, угрожает их экономической безопасности и безопасности населения, так как нелегальные доходы могут быть направлены на финансирование терроризма, наркоторговли и других общественно опасных явлений. Именно поэтому на сегодняшний день существует острая необходимость в борьбе с легализацией преступных доходов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Легализация денежных средств и имущества, полученных преступным путем, является довольно сложным и опасным для экономики и общества преступлением. Суть его состоит в сокрытии криминальных источников доходов или имущества путем совершения с этими ценностями различных финансовых операций.

Борьба с легализацией денежных средств и имущества, полученных преступным путем, осуществляется как на международном, так и на национальном уровнях.

На международном уровне это происходит путем подписания соглашений между странами о сотрудничестве в борьбе с отмыванием преступных доходов, принятия на международном уровне документов о противодействии легализации денежных средств, добытых преступным путем, соблюдения рекомендаций ФАТФ.

На национальном уровне противодействие легализации осуществляется путем контроля над соблюдением законодательства в данной области и координирования деятельности правоохранительных органов.

Таможенные органы призваны защищать национальную экономику от поступления нелегальных доходов и развития теневого бизнеса посредством осуществления контроля над перемещением физическими и юридическими товарами, денежных средств и (или) инструментов. Договором о противодействии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, регулируется перемещение денежных средств через таможенную границу ЕАЭС в целях предотвращения легализации преступных доходов. Договор наделяет таможенные органы стран ЕАЭС полномочиями приостанавливать перемещение указанных ценностей в случае возникновения рисков причастности перемещаемых денежных средств или инструментов к легализации преступных доходов или финансированию терроризма. Кроме того, таможенные органы

осуществляют контроль над перемещением денежных средств или инструментов с использованием информации, содержащейся в товаросопроводительных документах, а также ведут борьбу с этим преступлением с помощью взаимодействия с другими государственными органами и негосударственными организациями.

Несмотря на то, что таможенными органами ведется активная борьба с легализацией преступных доходов, участники ВЭД очень часто нарушают уголовное законодательство в этой области. Это связано с тем, что в современной системе мер безопасности по противодействию легализации существует еще много недостатков. Поэтому эта система нуждается в совершенствовании. Меры безопасности должны быть направлены на укрепление взаимодействия с таможенными органами стран ЕАЭС и других стран, развитие процесса информирования участников ВЭД о правилах перемещения товаров и денежных средств через таможенную границу, модернизацию технических и электронных средств таможенного контроля, повышение уровня компетентности сотрудников таможенных органов и оптимизацию системы управления рисками в таможенных органах.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что только системный подход к решению существующих проблем в борьбе с легализацией преступных доходов приведет к положительным результатам.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Международные правовые акты

1. О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ: Конвенция ООН от 19 декабря 1988 года (Венская Конвенция), ратифицирована Постановлением Верховного Совета СССР от 09.10.1990 года № 1711-1 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

2. Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности: Конвенция Совета Европы от 08.11.1990 (по состоянию на 1 марта 2017 г.) (Страсбургская Конвенция) // [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

3. Против транснациональной организованной преступности: Конвенция ООН (принята в г. Нью-Йорке 15.11.2000 Резолюцией 55/25 на 62-ом пленарном заседании 55-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН), ратифицирована ФЗ от 26.04.2004 № 26-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

4. Против коррупции: Конвенция ООН (принята в г. Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51-ом пленарном заседании 58-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН), ратифицирована ФЗ от 08.03.2006 № 40-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

6. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза : Договор (Подписан в г. Москве 19.12.2011) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

7. Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации : Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 №287 (ред. от 14.11.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

### **Нормативно-правовые акты**

8. О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путём, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путём : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7 июля 2015 г. № 32 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

9. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

11. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

12. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу (вместе с "Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу") : указ Президента РФ от 13.06.2012 N 808 (ред. от 08.03.2016) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

13. Об утверждении Положения о федеральном казенном учреждении "Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации" : приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 327 (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

14. О Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,

финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (вместе с "Положением о Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма") : приказ Росфинмониторинга от 21.09.2016 N 304 [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

15. Вопросы Министерства иностранных дел Российской Федерации : указ Президента РФ от 11.07.2004 № 865 (ред. от 20.07.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

16. О Федеральной службе безопасности : федеральный закон от 03.04.1995 № 40-ФЗ (с изменениями на 07.03.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

17. О таможенном регулировании : федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

18. Вопросы Федеральной службы исполнения наказаний : указ Президента РФ от 13.10.2004 N 1314 (ред. от 08.09.2017) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

19. Вопросы Федеральной службы судебных приставов : указ Президента РФ от 13.10.2004 N 1316 (ред. от 29.01.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

20. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.03.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

21. О валютном регулировании и валютном контроле : федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

22. Памятка для участников внешнеэкономической деятельности по нормативному правовому регулированию вопросов перемещения товаров участниками внешнеэкономической деятельности через таможенную границу

Евразийского экономического союза (утв. ФТС России 29.12.2017)  
[Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

### **Научная и иная литература**

23. Кобозева Н.В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности // - М.: Магистр, - 2016. – С. 23

24. Воронова Е.В. Понятие легализации (отмывания) денежных средств и имущества, полученных преступным путем / Е.В. Воронова // Евразийский научный журнал. – 2016. - № 4. – [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://journalpro.ru>

25. Абаканова В. А. Экономическая составляющая легализации преступных доходов (экономико-правовые аспекты) / В.А. Абаканова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент», — 2014. - № 3. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://economics.ihbt.ifmo.ru>

26. Попов Ю.Н., Тарасов М.Е. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: Учебник / Ю. Н. Попов, М. Е. Тарасов. – М. : Дело, 2013. – С. 153

27. Грекова Е. А. Как «отмывают» капитал // Российская газета. 2014. № 2. – С. 17

28. Чекушина Т. С. Залог успеха борьбы с отмыванием «грязных» денег // Современное право. 2014. № 9. – С. 45.

29. Зинковский М.А. Легализация (отмывание) безналичный денежных средств, полученных преступным путем, как межотраслевое понятие / М.А. Зинковский // Научная сеть Современное право. – 2018. - № 3. – [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.sovremennoepravo.ru>

30. Корчагин, О.Н. Проблемные вопросы имплементации новой редакции Рекомендаций ФАТФ в национальное законодательство

Российской Федерации и практику противодействия легализации доходов, полученных от незаконного оборота наркотиков / О.Н. Корчагин // Наркоконтроль. – 2013. - № 4. - С. 6-11.

31. Шпак Н.М. Меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем / Н.М. Шпак // Научный журнал КубГАУ – 2015. -№ 109. – С. 7

32. Емцева К.Э. Компаративный анализ уголовного законодательства об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем / К.Э. Емцева // Уголовная политика: теория и практика. – 2015. - № 1. – С. 133

33. Наумов, А.В. Российское уголовное право: Общая часть. Курс лекций: 6-е издание // А.В. Наумов // М.: Изд. Проспект, - 2017. - С. 98;

34. Сверчков, В. В. Уголовное право. Общая часть : учебное пособие для вузов / В. В. Сверчков. — 10-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — С. 76-79.

35. Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография / Лопашенко Н.А.// Юрлитинформ – 2015, С. 513;

36. Агузарова Т.К., Ашин А.А., Головневская П.В. и др. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) /под ред. А.И. Чучаева. 2-е изд., доп. и перераб. М.: КОНТРАКТ, 2013 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.lawmix.ru>

37. Писаренко А.П. Легализация преступно нажитых доходов: особенности составов преступлений / А.П. Писаренко // Вестник Таганрогского института управления и экономики – 2014. - № 2. – С. 43

38. Бриллиантов, А.В. Комментарий к Уголовному кодексу РФ: в 2 т. Т.1 // А.В. Бриллиантов// Проспект, - 2015. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

39. Филатова, М.А. Предмет преступления, предусмотренный статьями 174, 174.1 УК РФ / М.А. Филатова // Актуальные проблемы российского права, - 2013. - № 10. - С. 15-19;

40. Гарифуллина Р.Ф., Вопросы квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / Р.Ф. Гарифуллина // Пробелы в российском законодательстве – 2014. -№ 5. – С. 160

41. Кондрашов А. К. Критический анализ объективной стороны ч.1 ст. 174 УК РФ [Текст] // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2015 г.). — Казань: Бук, 2015. — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://moluch.ru>

42. Тосунян, Г.А. Противодействие легализации (отмыванию) денежных средств в финансово-кредитной системе: Опыт, проблемы, перспективы: Учеб.- практ. пособие /Г.А. Тосунян, А.Ю. Викулин // - М.: Дело, - 2013. - С. 41;

43. Педун, О.Л. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: дисс. ... канд. юрид. наук / О.Л. Педун // - М., - 2014, - С. 172.

44. Медведенко О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России при осуществлении валютного контроля / О.В. Медведенко // Таврический научный обозреватель – 2017. - № 1(18). [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://tavr.science/stat/>

45. Мамбеталиева А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС / Мамбеталиева А. // Налоговый вестник – 2016. - № 8. [Электронный ресурс] : СПС Консультант Плюс.

46. Капарчук В.А., Гобрусенко К.И. Роль финансовых посредников в легализации доходов, полученных преступным путем / В.А. Капарчук, К.И. Гобрусенко // Интерактивная наука – 2017. - № 34. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

47. Емцева К.Э. Особенности преступности в сфере легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / К.Э. Емцева // Общество и право – 2014. -№ 2(48) [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

48. Прошунин М.М., Татчук М.А. Финансовый мониторинг (противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма): учебник / М.М. Прошунин, М.А. Татчук // М.: БФУ им. И. Канта, - 2014. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

49. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: Учебно-практическое пособие. / И.В. Хаменушко // М.: "Норма", - 2013. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

50. Кобзарь-Фролова М.Н., Фролов В.А. Обеспечение безопасности в сфере таможенного дела / М.Н. Кобзарь-Фролова, В.А. Фролов // Вестник Пермского университета. Юридические науки – 2014. - № 4. [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс.

51. Щедрин Н.В. Концептуально-теоретические основы правового регулирования и применения мер безопасности / Н.В. Щедрин // Криминология: вчера, сегодня, завтра – 2013. № 4. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://cyberleninka.ru>

### **Интернет-ресурсы**

52. Finbook.News [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://finbook.news>

53. Газета Ведомости [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://www.vedomosti.ru>

54. Росфинмониторинг [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.fedsfm.ru>

55. Электронный портал Уголовный кодекс РФ 2018 [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://ukodeksrf.ru>
56. Bits media [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://bits.media>
57. Судебные и нормативные акты РФ [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://sudact.ru>
58. Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/12460100/>
59. Информационный портал для субъектов закона №115-ФЗ: Вести 115-ФЗ [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://115zakon.ru>
60. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2017 год - [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.customs.ru>

### **Судебная практика**

61. 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: ПП ВС РФ от 07.07.2015 № 32 // Бюллетень ВС РФ № 9, 2015.
62. Приговор Ленинского районного суда г. Иркутска по делу № 1-200/2017 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>
63. Приговор Ростовского областного суда г. Донецк по делу № 1-137/2015 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>
64. Приговор Ленинского районного суда г. Челябинск по делу № 1-159/2016 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>
65. Приговор Горно-Алтайского городского суда г. Горно-Алтайск по делу № 1-315/2017 [Электронный ресурс]: <http://sudact.ru>



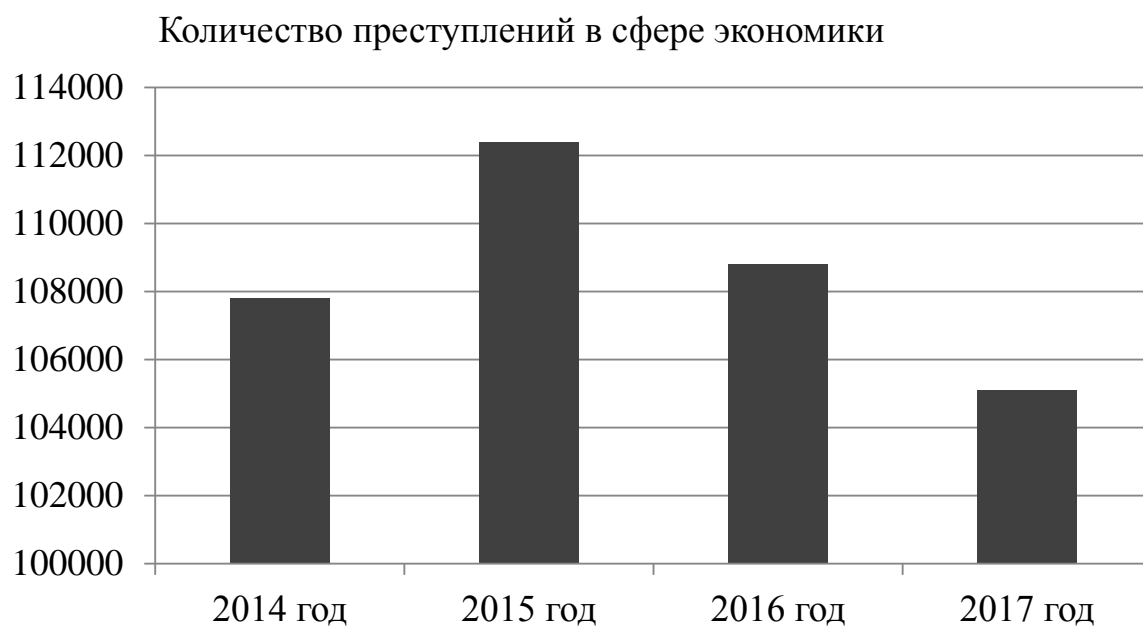
## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Краткий итоговый анализ составов преступлений, предусмотренных статьями 174 и 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.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Количество преступлений в сфере экономики по данным МВД России



РЕЦЕНЗИЯ

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт  
Кафедра деликтологии и криминологии

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующего кафедрой

И.А. Дамм

подпись

инициалы, фамилия

«13»

06

2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Меры безопасности, применяемые таможенными органами в  
системе противодействия легализации доходов, полученных преступным  
путем

Научный руководитель

  
подпись, дата

доцент, К.Ю.Н.  
должность, ученая степень

С.И. Гутник  
инициалы, фамилия

Выпускник

  
подпись, дата

К.А. Туаева  
инициалы, фамилия

Рецензент

  
подпись, дата

гл. специалист  
отдела правовой  
работы ПАО ГМК  
«Норильский  
никель»

А.В. Афанасьева  
инициалы, фамилия