

УДК 343

## Предупреждение незаконного вывоза капитала из России



### *Гринько С.Д.*

Кандидат юридических наук, доцент,  
старший преподаватель кафедры уголовно-правовых дисциплин  
Российской таможенной академии (Москва)

*В статье рассматриваются проблемы противодействия легализации преступных доходов с использованием оффшорных зон. Анализируется валютное и таможенное законодательство и предлагаются меры борьбы с незаконным вывозом капитала из страны.*

*Ключевые слова: оффшоры, отмывание, валюта, противодействие, меры борьбы.*

Экономика России находится в трудной ситуации, рост промышленного производства прекратился, продолжается отток капитала из страны. Государству нужны дополнительные источники доходов и налоговых поступлений.

В сложившихся условиях одним из источников пополнения государственного бюджета может стать борьба с экономической преступностью, в частности, с легализацией преступных доходов, посредством которой колоссальные преступные капиталы, созданные в стране, выводятся за рубеж. По оценкам Росфинмониторинга, объем ежегодно отмываемых денежных средств составляет порядка 2 трлн руб. [1, с. 132].

Легализация преступных доходов носит в большинстве случаев транснациональный характер, что связано с выводом преступных средств на счета зарубежных оффшорных компаний в сумме до 1 трлн руб., которые используются для сокрытия настоящих владельцев этих незаконно полученных средств и вовлекаются в финансовый оборот экономик иностранных государств. Процесс установления преступного происхождения денежных средств и имущества, выведенных в оффшоры, а также наложение на них ареста носит длительный характер, так как страны – хозяева оффшорных зон не заинтересованы в пресечении отмывания преступных средств, используемых в их экономике, поэтому игнорируют запросы правоохранительных органов о правовой помощи.

В перечень таких «серых» зон, по информации Минфина России, входит 41 территория и страна,

уклоняющаяся или отказывающаяся в предоставлении информации о зарегистрированных на их территориях банковских счетах и компаниях российских граждан, несмотря на запросы о правовой помощи правоохранительных органов по уголовным делам.

Кроме того, иностранными государствами и оффшорными территориями, наоборот, создаются все условия для регистрации и деятельности оффшорных компаний, например, Виргинские острова и Гибралтар получили разрешение от английских властей и Европейского Суда на применение своего автономного налогового законодательства в целях развития собственного финансового сектора экономики. При этом данные автономные территории предоставляют английским властям и финансовым структурам информацию по их запросам о наличии капиталов из различных государств и способах их поступления, принадлежности их владельцам, которая может быть использована спецслужбами иностранных государств в различных целях, в том числе и в качестве компромата [1, с. 132].

Хозяйственно-экономическая деятельность оффшорных зон стала неотъемлемой частью современной экономики, международных экономических отношений и экономик многих государств, в том числе и России.

Оффшорные зоны сосредоточили на своей территории большие капиталовложения, которые стали влиять на проходящие в мире экономические процессы и преобразования. Стимулирующими факторами развития мирового оффшорного бизнеса стали: неблагоприятные инвестиционные усло-

вия для бизнеса, большие налоговые отчисления, административно-правовое давление на бизнес, коррумпированность контролирующих и правоохранительных органов, желание сохранить в тайне принадлежность своей собственности и защитить ее от рейдерства, а также отмывание и легализация преступных доходов и др.

Цели создания оффшорного бизнеса во многих случаях не совпадают с интересами государств и имеют откровенно криминальный характер. Основной причиной появления и дальнейшего развития оффшорных зон является желание граждан и юридических лиц быть неподконтрольными государственной власти и уклоняться от уплаты налогов, что усложняет экономическую ситуацию в этих странах.

Отсутствие должного финансово-экономического контроля со стороны государственных органов за российскими предприятиями и индивидуальными предпринимателями и неправильная налоговая политика способствовали незаконному вывозу капитала из России в оффшоры и обнищанию страны.

В оффшорные зоны выведено около 70 % российской собственности [2, с. 132]. В «серые» схемы по выводу средств вовлечены также и российские компании с государственным участием. Растет тенденция к не возврату капитала компаниями-экспортерами, оставляющими значительную часть дохода на своих банковских счетах в иностранных банках.

Сегодня государственные интересы требуют принятия кардинальных мер в целях пополнения государственного бюджета, жесткого пресечения незаконного вывоза за рубеж капиталов, природных российских богатств, решения проблем, связанных с оффшорным бизнесом и оффшорными зонами, что является наиболее актуальными задачами.

19 декабря 2011 г. в ходе проведения заседания правительственной комиссии по вопросам развития электроэнергетики в Красноярском крае В.В. Путин призвал бороться с выводом активов компаний в оффшоры и поддержал лозунг – «хватит кормить оффшоры», подчеркнув, что у нас по вопросам собственности с настоящими бенефициарами и акционерами должна быть абсолютная ясность и честность, так как это показывает цивилизованность бизнеса и его ответственность перед своими гражданами, совершенство и устойчивость экономики.

Развитие российского оффшорного бизнеса связано с отменой государственной монополии на внешнеэкономическую деятельность в 1991 г., которая сразу же привлекла внимание организованной преступности и влиятельных бизнесменов. Это привело к развитию оффшорного бизнеса в тех противозаконных формах, которые имеются и в настоящее время.

Наиболее привлекательной оффшорной зоной для российского бизнеса стал Кипр, в который, по

различным оценкам, ежемесячно вывозится из России около одного миллиарда долларов.

С этой целью на Кипре создано более десяти банков и около двух тысяч компаний с российским капиталом. Часть оффшорных компаний стала играть роль зарубежных филиалов российских предприятий и встраиваться в схемы хозяйственных систем.

Очень большие потери от использования оффшоров создают криминальные капиталы, которые формируются за счет осуществления незаконных схем лжеэкспорта, лжеимпорта, ложного перестрахования, невозврата валютных средств и т.п.

Весьма распространены случаи заключения фиктивных контрактов на поставку из-за рубежа импортных товаров, выполнение интеллектуальной деятельности, услуг и работ с перечислением предоплаты, валютный и таможенный контроль по которым является крайне затруднительным или не осуществляется совсем. Растет количество перечислений денежных средств нерезидентам, не имеющим отношения к импортным и экспортным контрактам, за якобы выполнение интеллектуальной деятельности, услуг, работ и поставку товаров, которые зарегистрированы в оффшорных зонах: Андорра, Бермудские острова, Багамы, Белиз, Британские Виргинские острова и др.

Одним из важнейших преимуществ оффшорных компаний для бизнеса является сохранение тайны информации о реальных владельцах компаний. Зачастую бизнесмены делают выбор оффшорных инструментов именно по причине возможности максимального сохранения конфиденциальных сведений о своих активах.

В большинстве оффшоров информация о бенефициарах и акционерах зарегистрированных в них компаний является закрытой, и к ней допущены только владельцы и доверенные лица в целях ведения бизнеса [2, с. 132-133].

Количество преступлений, совершаемых с использованием возможностей оффшорных зон, неуклонно растет, что, по мнению 95 % респондентов (работников правоохранительных органов), представляет серьезную угрозу экономической безопасности России [3, с. 135].

Почему же так сложно бороться с преступлениями, совершаемыми с использованием возможностей оффшорных зон? Ответ на данный вопрос оказался намного проще, чем казалось изначально. По данным автономной некоммерческой организации «Институт Русского зарубежья», 90 % крупных российских компаний полностью или частично принадлежат оффшорам, включая компании и с государственным участием [4].

Этот факт 19 декабря 2011 г. подтвердил, как указывалось выше, В.В. Путин в ходе проведения заседания правительственной комиссии по электроэнергетике, потребовав «выводить российские активы

из оффшоров, и подчеркнув, что руководители ряда крупнейших энергокомпаний страны замешаны в отмывании денег через оффшоры и выстраивании коррупционных схем через подставные организации» [5].

Ослабление валютного и таможенного контроля связано также с образованием Таможенного Союза, что способствовало увеличению объема незаконного вывоза капитала из страны через границы с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан. Это требует от таможенных органов активизации деятельности, направленной на выявление фактов незаконного вывоза капитала и их предупреждение.

Таможенными органами ежегодно проводится более 5 тыс. проверок участников внешнеэкономической деятельности по соблюдению таможенного и валютного законодательства России, по результатам которых возбуждается и передается в Росфиннадзор более 5 тыс. дел об административных правонарушениях, накладывается штрафов на сумму более 172 млрд руб., но реально взыскивается лишь 15-45 млн руб. [6, с. 163]. Это свидетельствует о неэффективной работе таможенных органов и связано с тем, что в качестве организаций, участвующих в схемах вывода капитала за пределы РФ, используются фирмы-однодневки, на балансе которых не имеется никакого имущества, в результате чего лица, совершившие правонарушения, остаются безнаказанными.

Учитывая огромный масштаб незаконного вывоза из Российской Федерации денежных средств, необходимо расширение полномочий таможенных органов. При существующей системе осуществления таможенными органами функций агентов валютного контроля, как показывает опрос их сотрудников, вряд ли возможно поставить действенный заслон валютным правонарушениям, так как таможенные органы выступают лишь сборщиками информации и передаточным звеном о нарушениях валютного законодательства.

Так, таможенные органы сведения о вывозе товаров фактически получают из таможенных деклараций, которые затем передаются уполномоченному банку, открывшему паспорт сделки. В Таможенном Союзе импорт и экспорт товаров по взаимной торговле Казахстана, России и Беларуси таможенному контролю не подлежит. Это снижает полномочия таможенных органов по осуществляемым сделкам.

Вместе с тем они могут влиять на ситуацию в сфере валютного контроля, так как располагают информацией о не поступивших платежах по экспортной продукции, отсутствии ввоза оплаченных товаров в установленные контрактами сроки, нарушениях валютного законодательства, получаемой таможенными органами в ходе проверок, а в случаях установления нарушений валютного законодательства могут привлекать к административной

ответственности с передачей протоколов об административных правонарушениях на рассмотрение органам Росфиннадзора [6, с. 163-164].

Анализ данных о количестве возбужденных по ст. 193 УК РФ уголовных дел (например, в 2008 г. – 31, 2013 г. – 190, 2018 г. – 395) и выявленных лицах, совершивших данные преступления (в 2008 г. – 2, 2013 г. – 13, 2018 г. – 32), также свидетельствует о недостатках в противодействии незаконному вывозу денежных средств из Российской Федерации.

Из-за неудачной конструкции диспозиции в течение ряда лет ст. 193 УК РФ практически не работала, и только в 2013 г. в нее были внесены изменения об уголовной ответственности уполномоченных организацией лиц на совершение по ее счетам операций, а не только руководителя организации, как было ранее, а введение в УК РФ новой ст. 193.1 об уголовной ответственности за совершение валютных операций по переводу денежных средств за рубеж с использованием подложных документов по фиктивным сделкам, представляемых органам валютного контроля, позволит привлекать к ответственности и за те нарушения, которые ранее не охватывались ст. 193 УК РФ.

С одной стороны, изменения, внесенные в законодательство, позволят таможенным органам более эффективно бороться с нарушениями валютного законодательства, однако, с другой – неоднозначная политика государства, направленная на либерализацию валютного контроля между странами – участниками Таможенного Союза, в частности, отсутствие запретов на открытие счетов в зарубежных банках по авансовым платежам за импортные товары и услуги, отсутствие лимита на сроки завершения внешнеторговых операций, дает возможность недобросовестным участникам ВЭД разрабатывать все более изощренные схемы вывода капитала из Российской Федерации.

Существующее сегодня российское законодательство и ведомственные нормативно-правовые акты не отвечают требованиям обеспечения экономической безопасности России. Для сокращения оффшорной составляющей в российской экономике нужны существенные изменения законодательных норм. Необходимо изменить налоговую политику в отношении оффшорных компаний путем ужесточения контроля за сокрытием налогов с использованием оффшорных зон.

Принимая во внимание, что оффшорный бизнес по своей природе является транснациональным, для решения задач по раскрытию информации о бенефициарах, зарегистрированных в оффшорных юрисдикциях, необходимо расширять международное сотрудничество в области обмена информацией между участниками внешнеэкономической деятельности.

Вместе с тем для борьбы с оффшорами недостаточно только ужесточения ответственности, необхо-

дима последовательная социально-экономическая политика, направленная на изменение налогового законодательства, повышение инвестиционной привлекательности России, устранение административно-правовых барьеров и давления на бизнес со стороны контролирующих органов, введение поощрительных стимулов, повышение уровня правового воспитания и просвещения. Это будет способствовать пополнению бюджета страны и обеспечению ее экономической безопасности.

В число мер уголовно-правового характера целесообразно включить в перечень обстоятельств, отягчающих наказание, в ч. 1 ст. 63 УК РФ указание о совершении преступления путем использования оффшоров, что будет служить не только в качестве ужесточения наказания, но и предостережения в совершении данных преступлений.

Предупреждение незаконного вывоза капитала из России должно являться составной частью плана противодействия экономической преступности, разработка и реализация которого является важным и актуальным моментом, взаимоувязывающим меры борьбы не только с экономической преступностью, но и способствующей этому коррупции и организованной преступностью.

Уголовно-правовое противодействие должно осуществляться в комплексе с мерами профилактики, которая должна стать неотъемлемой частью деятельности не только правоохранительных органов, но и органов государственной власти всех уровней. Эта профилактическая обязанность органов власти должна носить законодательно закрепленный характер.

Борьба с экономической преступностью будет эффективной, когда она будет носить не только количественный, но и качественный характер, путем взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов по устранению причин и условий экономической преступности, декриминализации отраслей экономики. Такое взаимодействие потребует координации на самом высоком правительственном уровне.

Таким образом, в связи со значительным ростом нелегального вывоза капитала из страны необходимо совершенствование существующих правил по проведению валютных операций и осуществлению внешнеэкономической деятельности.

### Литература:

1. Жубрин Р.В. Противодействие легализации преступных доходов: состояние и перспективы реагирования // Криминологическая ситуация и реагирование на нее / Под ред. А.И. Долговой. – М.: Российская криминологическая ассоциация, 2014. – С. 130-134.
2. Александрова Л.И. Оффшоры и бизнес // Преступность, национальная безопасность, бизнес / Под ред. А.И. Долговой. – М.: Российская криминологическая ассоциация, 2012. – С. 126-135.
3. Янчуркин О. В. Проблемы выявления лиц, совершивших преступления с использованием возможностей оффшорных зон // Преступность, национальная безопасность, бизнес / Под ред. А.И. Долговой. – М.: Российская криминологическая ассоциация, 2012. – С. 135-140.
4. Институт Русского зарубежья // Интернет портал. – 2010. – 3 марта.
5. Интервью В.В. Путина // Российская газета. Интернет версия. – 2011. – 19 декабря.
6. Изгагина Т.Ю. Предупреждение таможенными органами незаконного вывоза капитала в условиях функционирования Таможенного Союза // Криминологическая ситуация и реагирование на нее / Под ред. А.И. Долговой. – М.: Российская криминологическая ассоциация, 2014. – С. 162-169.

## Prevention of Illegal Export of Capital from Russia

*Grinko S.D.*

*Russian Customs Academy (Moscow)*

*The article discusses the problems of combating money laundering using offshore zones. Currency and customs legislation are analyzed, and measures to combat the illegal export of capital from the country are proposed.*

*Key words: offshore, money laundering, currency, countermeasures, control measures.*