

JEL Classification Codes: K 14, H 26, E 44

Международный опыт в борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями

**Мирали Кязимов
Назим Алиев**

Резюме

Формирование и развитие современных экономических отношений, в том числе рыночных одновременно способствовало появлению новых, доселе неизвестных видов правонарушений и преступлений в экономической сфере. При разработке норм об ответственности за уголовные деяния в области экономической деятельности основными принципами являются следующие: ограничение вмешательства государства в экономическую сферу, создание гарантий свободного предпринимательства и защита всех форм собственности на равной основе. В действующем УК (30 декабря 1999 г.) отсутствуют нормы об ответственности в связи с плановой социалистической экономикой, наоборот, установлена ответственность за вмешательство в процесс нормального функционирования рыночных отношений. Анализ правоприменительной практики позволяет сделать вывод о достоинствах и недостатках норм об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности, и обуславливает необходимость научного исследования норм, предусматривающих ответственность за эти деяния. Экономический и юридический анализ является важным элементом в системе познания финансово-кредитных отношений.

Ключевые слова: экономика, финансовая система, уголовный закон, правонарушения, преступления, налоговые обязательства

Fight against tax crimes and offenses international practice

**Mirali Kazimov
Nazim Aliyev**

Abstract

The formation and development of modern economic relations, including market ones, simultaneously contributed to the emergence of new, hitherto unknown types of offenses and crimes in the economic sphere. When developing norms on liability for criminal acts in the field of economic activity, the main principles are the following: limiting state interference in the economic sphere, creating guarantees of free enterprise and protecting all forms of property on an equal basis. In the current Criminal Code (December 30, 1999) there are no norms on responsibility in connection with the planned socialist economy; on the contrary, responsibility for interfering with the normal functioning of market relations has been established. An analysis of law enforcement practice allows us to conclude the advantages and disadvantages of the rules on liability for crimes in the field of economic activity, and necessitates a scientific study of the norms providing liability for these acts. Economic and legal analysis is an important element in the system of knowledge of financial and credit relations.

Keywords: economics, financial system, criminal law, offenses, crimes, tax obligations

1. Введение

После восстановления независимости и отъезда Азербайджанской Республики от социалистического общественного строя, начался процесс формирования новых общественных отношений, в том числе и экономических, поскольку в Конституционном акте Азербайджанской Республики "О государственной независимости", принятом Верховным Советом Азербайджана 18 октября 1991 года, было предусмотрено, что всякая экономическая деятельность основывается на рыночных отношениях и свободе предпринимательства. Уголовный кодекс Азербайджанской Республики 1960 года не отвечал требованиям новых общественных отношений и принятие нового УК стало неизбежным. С принятием Конституции в 1995 году и в последующие годы других нормативных актов, призванных обеспечить права и законные интересы граждан в экономической сфере, произошли положительные перемены в общественной жизни.

Анализ финансово-кредитной сферы, сложившейся в экономике Азербайджана к началу XXI столетия, показал, что некоторые шаги, предпринятые в ходе экономического реформирования, затянувшийся в последнее время мировой экономической кризис, а также неустойчивый характер рыночных отношений на международной арене негативно сказались на динамике экономической преступности в республике.

Преступность не ограничивается национальными границами, она становится все более трансграничной. В этой ситуации государство не в состоянии самостоятельно справиться со многими преступлениями. Преступники стремятся извлекать выгоду из таких современных явлений, как глобализация, постепенная отмена пограничного контроля и развитие технологий. Повышается профессионализм преступников, совершенствуются применяемые ими средства и методы.

Существенные трудности в борьбе с экономическими преступлениями (более распространенных в их общей массе преступных деяний) испытывают как судебные инстанции, так и правоохранительные органы разных стран (укажем, что география и степень сложности подобных незаконных действий существенно возрастает, в особенности в странах с развитой экономикой). Так, несмотря на значительный организационный и технический потенциал, а также на наличие эффективного национального и международного законодательства, в том числе высокую взаимосвязь между судебными инстанциями и правоохранительными органами, борьба с оргпреступностью в экономической сфере есть одно из наиболее проблемных направлений в их функциональной деятельности.

2. Основная часть

Для расширения международного сотрудничества по борьбе с экономическими преступлениями рекомендуется:

- присоединиться к существующим международным правовым актам, в особенности к таким документам, как проект Конвенции Совета Европы по конфискации выручки от преступлений;
- подготовить проект Конвенции о принципах взаимодействия стран СНГ по противостоянию оргпреступности, для чего необходима унификация законодательства государств СНГ по борьбе с оргпреступностью;
- разработать предложения по активному сотрудничеству и взаимодействию в рамках международных соглашений по противодействию «отмывания» незаконных капиталов.

Отсутствие единого стандарта в осуществлении антикоррупционной экспертизы в Азербайджане подталкивает на принятие отдельного нормативного акта, регулирующего как порядок, обязательность так и методику прет-

ворения упомянутой экспертизы проектов законов. В целях осуществления этого было бы полезным создать отдельный институт законодательства при Национальной Академии Наук. Данный институт мог бы осуществлять антикоррупционную экспертизу как действующих, так и проектов нормативных актов. Также в целях проработки отдельных вопросов, связанных с антикоррупционной борьбой, активизации и построения эффективного взаимодействия с НПО, общественными и иными организациями для аккумуляции и обработки информации, проведения анкетирования, интервьюирования и т.д. считаем целесообразным создать Центр антикоррупционных исследований.

С целью усиления борьбы с экономическими преступлениями рекомендуется:

- провести проверку соблюдения банками порядка кредитования как физических лиц, так и субъектов хозяйствования;
- разработать предложения о предупреждении и пресечении преступлений в этой сфере;
- провести проверку соответствия приватизации госсобственности в городах и районах республики;
- разработать программу предупреждения оттока денежных ресурсов в «теневой» бизнес и финансирования преступных структур;
- создать единую автоматизированную систему контроля за экспортом и Государственный реестр участников внешнеэкономической деятельности. Предлагается разработать и реализовать:
 - комплекс мероприятий по выявлению фактов коррупции среди должностных лиц в государственных органах и среди сотрудников правоохранительных органов;
 - для правоохранительных органов методические материалы по расследованию новых видов преступных деяний в области частного предпринимательства, налогообложения, финансово-кредитной системы;

- усовершенствовать систему декларирования доходов участвующих в приватизации госсобственности как физических, так и юридических лиц, а также систему по защите ценных бумаг от подделки и пресечению выпуска необеспеченных ценных бумаг. Итак, экономические преступления, приобретя международный характер, вышли за рамки отдельных стран. Сегодня в указанных областях действуют достаточно влиятельные транснациональные преступные группировки, наносящие ощутимый урон экономике государств-участниц СНГ. В рамках устранения подобного рода явлений в 1996 году, в целях координации усилий стран СНГ между странами Содружества было подписано "Соглашение по сотрудничеству в борьбе с преступлениями в экономической сфере". Чуть позже, уже в 2000 году, учитывая взаимную заинтересованность в повышении эффективности взаимодействия в борьбе с являющейся угрозой экономической безопасности, преступлениями в налоговой сфере, правительствами стран СНГ было принято решение о создании Координационного совета глав подразделений налоговых (в том числе, финансовых) исследований, которое впоследствии участвовало в подготовке "Соглашения о сотрудничестве государств - участниц СНГ в борьбе с налоговыми правонарушениями", принятой Советом глав правительств. (Совет ЕС 2010)

На международном региональном уровне также создаются институты противодействия преступлениям в экономической сфере. Вместе с тем Совет ЕС на уровне министров финансов учредил наднациональную общеевропейскую систему финансового контроля. Задача подобной реформы заключается в создании "нового каркаса европейского финансового контроля, недостаток которого проявил себя в период финансового кризиса". Как было заявлено, в данную систему должны войти 3 наднациональной структуры (агент-

ства), которые будут сосредоточены на мониторинге и выявлении кризисных тенденций в нижеследующих областях: в сфере пенсионного и страхового обеспечения, как на рынках ценных бумаг, так и в банковском секторе.

В рамках СНГ, в целях обмена информацией, выработке как предложений, так и рекомендаций по обнаружению, профилактике и пресечению экономических правонарушений, в 2000 году в целях сотрудничества в борьбе с налоговыми преступлениями был создан Координационный совет руководителей органов налоговых (финансовых) расследований стран СНГ (КСОНР). В конце октября 2011 года прошедшее в Баку XIII заседание КСОНР определило перспективы дальнейшего сотрудничества в данной сфере. На нынешнем этапе в рамках КСОНР есть нужда в совершенствовании базы по оперативному информационному обмену, касающихся передвижения капиталов частных в поддержании терроризма или же со стороны как физических, так и юридических и лиц. Значимыми документами в этой области следует считать конвенции СЕ и ООН, в том числе выработанные занимающееся деятельностью по предотвращению финансовых злоупотреблений международной организацией FATF, ряд рекомендаций касающийся финансирования терроризма и борьбы с отмыванием денег. (Рекомендации ФАТФ, 2012)

Стоит также заметить, что противодействие с коррупции, в условиях финансовой глобализации и когда преступность приобретает интернациональный характер невозможна без координации международных усилий, направленных на борьбу с легализацией незаконно нажитых средств. Согласно документам ООН и ее спец учреждений, такие мероприятия требуют принятия странами СНГ соответствующих совместных мер и адекватных регламентирующих механизмов. Так, Украина внесла свои предложения по активизации и повышению эффективности многостороннего и взаимовыгодного сотрудничества среди государств СНГ в сфере по противодействию коррупции, которые получили поддерж-

ку со стороны ряда участвующих в рамках договора стран. Весомый вклад в процесс борьбы с коррупцией вносит Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Целью деятельности Комитета является обеспечение в государствах-членах Совета Европы надежного и эффективного функционирования систем по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма. (Центральный банк Российской Федерации, 2004) Азербайджан с 2002 года представлен и активно сотрудничает с данной структурой СЕ.

Важным звеном в деле международного сотрудничества в сфере борьбы с коррупцией играет взаимодействие стран в рамках Группы "Эгмонт", в которую входят практически все страны постсоветского пространства. Эта структура, являясь организацией государственных ведомств, объединена общей целью создать коллективный механизм для укрепления сотрудничества и обмена информацией, полезной для выявления и пресечения отмывания денег и финансирования терроризма. Для решения этих задач созданная в рамках "Эгмонт" Рабочая группа по правовым вопросам проанализировала препятствия, связанные с обменом информацией между государственными ведомствами, которые непосредственно заняты борьбой с отмыванием денег путем обработки финансовой информации (Волженкин, 2007).

В развитых странах одним из факторов, оказывающих существенное влияние на развитие демократических процессов является создание проекта "электронное правительство". Также следует указать на совершенствование деятельности органов управления, тестирование по приему на государственную службу и т.д. Согласно опубликованному аналитическому обзору ООН по развитию электронного правительства в 192 странах мира, Азербайджан занял одно из первых мест в СНГ, опередив, в том числе и ряд развивающихся государств мира.

Основной упор при создании новации был сделан на обеспечение прозрачности и упрощение взаимоотношений между гражданами и государственными чиновниками, бизнесом и ведомствами, выведение на качественно новый уровень отношений между чиновниками и гражданами. Минналогов являясь лидером в этом направлении в рамках проекта "Электронный Азербайджан" уже с 2010 года успешно внедрило систему "единого окна" при госрегистрации юридических лиц, расширила возможности автоматизированной налоговой информационной системы (AY18), внедрила устройства электронной передачи данных с расстояния в контрольно-кассовые аппараты (ККА), создало систему email, запустила систему online регистрации физических лиц в качестве налогоплательщиков по принципу "единого окна". Несомненным достижением в деле предотвращения коррупции служит созданная в рамках проекта "Электронный Азербайджан" эффективно работающей системы - "ASAN xidmət", уже успевшей стать азербайджанской моделью превентивных мер по борьбе с коррупцией. Президент Азербайджана господин И.Алиев подчеркнул: "Среди проведенных в последние годы институциональных проектов против коррупции и взяточничества на первом плане, конечно же, находится "ASAN xidmət". Сейчас наш опыт изучают и в других странах..." (Алиев, 2016)

Эта модель "все в едином окне" обеспечивает как пользование в централизованном порядке электронными средствами в прозрачных условиях предлагаемыми услугами, так и получение их в предельно короткий срок, а также служит неким катализатором по переходу отношений между гражданами и госслужащими на качественно новый уровень. Обслуживание в таких центрах повышает доверие граждан оказываемыми к государственным структурам. В целом международные партнеры считают "ASAN xidmət" очень эффективной реформой и рекомендуют другим странам, как хороший опыт. (Мамедов, 2012)

На международной арене всесторонне используют возможности Интерпола, организуя и иные специализированные организации для борьбы с организованной экономической преступностью (например, одной из официальных международных организаций является созданная правительствами семи наиболее развитых стран в 1989 г. в Париже Группа международных финансовых действий). В настоящее время в нее входят представители 28 государств. Эта организация изучает деятельность организованной преступности.

Сегодня в швейцарском уголовном праве присутствует только понятие коррупции среди государственных органов, в то время как злоупотребление должностными полномочиями со стороны руководства коммерческих компаний, спортивных чиновников или глав профсоюзных организаций относится к сфере недобросовестной конкуренции. Соответственно, злоупотребление властью в том случае, если обвиняемый не является государственным служащим, подвергается наказанию в зависимости от того, были ли нарушены принципы свободной конкуренции. (Гирко, 2014) Поэтому изменение в законодательстве Швейцарии по имеющейся практике других стран намного облегчила бы путь к привлечению лиц, совершивших преступления, а также упростила бы процессуальный подход к данной проблеме.

В 1982 г. в Италии был принят закон "Роньони - Ля - Торе", который предусмотрел конфискацию имущества, нажитого незаконным путем. За годы действия этого важного закона у представителей мафии были конфискованы средства и имущество на миллиарды долларов США. В Америке контроль за соблюдением положений "Закона о банковской тайне" выполняют госорганы по контролю за банковской деятельностью, к коим относятся: правление государственной системы резервов, государственная корпорация по страхованию вкладов, управление по контролю за экономностью, администрация ревизора по денеж-

ному обращению, в том числе национальная дирекция кредитного союза, которым Министерство финансов предоставило такие полномочия. Этими организациями разработаны специальные процедуры экспертизы для распознавания возможных правонарушений. Они также нацелены на конкретную проверку компетентности, квалифицированности, честности и финансовой самостоятельности банковских работников. В процессе проведения проверки органы контроля вправе сосредоточиться как на фактах реального мошенничества, внутренних злоупотреблений и иных преступных деяний, в том числе "отмывания" денег. С целью выявления соблюдения положений "Закона о банковской тайне" так и на расследовании возможных правонарушений любых иных законов, а также могут осуществляться специальные банковские ревизии, для чего, например, государственная корпорация по страхованию вкладов сформировала свой отдел по экономическим преступлениям, куда вошли прошедшие специальную подготовку инспектора по проверке потенциальной преступной деятельности. Одну из ключевых ролей в борьбе с отмыванием денежных средств в Штатах играет Управление банков штатов (банковский департамент), которое несет ответственность за осуществление контроля и надзора за такими учреждениями, как коммерческие банки, кредитные компании, учреждения по переводу денег, кассы выплат по чекам. Даже когда к конкретному делу привлекается полиция и органы обвинения, именно Банковский департамент компетентен в ведении специального бухгалтерского учета, ему поручена обработка данных, необходимых для распознавания отмывания денег и получения доказательств для уголовного преследования правонарушителей. (Остроумов, 1972)

В банковском департаменте штата Нью-Йорк Управление создало в 1987 г. отдел специальных расследований. Он занимается изучением, поиском и подготовкой информации, касающейся преступной деятельности; про-

изводит проверку биографических данных претендентов на финансовое и банковское обслуживание, которым выдаются лицензии. Процедура выдачи некоторых лицензий может начать проверку отпечатков пальцев с целью установления судимости. Если отделом получена информация о правонарушении, он вместе с Управлением начинает работать в тесном взаимодействии с правоохранительными органами на местах на государственном уровне и на уровне штата в целях обеспечения согласованности действий по обнаружению и пресечению отмывания денег. Аналогичным образом осуществляется контроль за соблюдением законодательства, регулирующего рынок ценных бумаг.

Использование передовых информационных технологий, в особенности в деятельности налоговых служб, минимизирует связь между гражданами и чиновниками, таким образом, предотвращая возникновение всевозможных неблагоприятных явлений. В данной связи, необходимо внедрение в республике электронного аудита и, как один из путей борьбы с коррупцией, увеличить число дистанционных проверок. (Мамедханов, 2009)

Основными направлениями по улучшению международной правовой взаимной помощи в борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями являются следующие:

- обеспечение расширения сотрудничества между соответствующими специальными структурами в рамках расследования преступлений;
- разработка механизма правовой взаимной помощи в уголовных делах для использования принудительных мер, каковой является наложение ареста на имущество, обыск помещений и людей, выдача документации финансовыми институтами и иными лицами;
- приведение в действие механизмов, позволяющих в интересах правосудия выявлять наиболее подходящее для принятия конкретного дела к производству места,

для суда над имеющих к этому отношение лицам в делах, за которые их в некоторых странах надлежит судить;

- координирование процедур, предусматривающих наложение ареста и конфискацию имущества, которые могли бы способствовать дележу конфискованных ценностей.

В законодательстве Азербайджана эти вопросы обозначены, но требуют тщательного урегулирования. Наряду с этим в западных странах имеются многоуровневые и широкодоступные информационные базы, отражающие разностороннее информационное доверие, как касающееся личности граждан, так и деятельности предприятий. В связи с этим до вступления в деловые отношения, предприниматели или их службы безопасности могут проверить законность деятельности фирм по базе данных, в комитете по лицензированию, ассоциациях и другим источникам. Широкая доступность таких сведений, во-первых, значительно затрудняет совершение различных правонарушений, во-вторых, при совершении злоупотреблений облегчает выявление доказательств и поиск правонарушителей правоохранительными органами. Таким образом, контроль за соблюдением законности и правопорядка в хозяйственной деятельности за рубежом постоянно осуществляется многочисленными контролирующими органами; в необходимых случаях к этому быстро подключаются правоохранительные органы, при этом используются широкодоступные информационные базы.

3. Заключение

Учитывая вышеизложенное следует заключить, что борьба с налоговыми правонарушениями и преступлениями является приоритетной задачей государства и направлена на укрепление доверия населения к власти. Требуется государственная комплексная программа борьбы с международной экономической преступностью. Необходимость разработки соответствующей программы продиктована тем, что неблагоприятные тенденции в структуре и динамике международной экономической преступности, проявившиеся за последние годы, не в полной мере нейтрализовались государствами. Экономическая преступность приобретает более организованный и профессиональный характер, растет уровень самозащиты правонарушителей от разоблачения, в нелегальную деятельность рекрутируются новые участники, идет поддержка из-за рубежа. Она стремится проникнуть и закрепиться в экономике, политике, интегрируя и вовлекая в свою сферу государственный аппарат.

Хотелось бы отметить, что в целях совершенствования международного сотрудничества в области борьбы с преступлениями экономической сфере следует обратить внимание на унификацию национальных законодательств, последовательную имплементацию новых международно-правовых норм в национальном законодательстве, изучение опыта развитых государств в борьбе с экономическими преступлениями и применение в борьбе с этими проявлениями эффективных средств и методов, разработанных ими, создание общегосударственной программы по повышению правовой культуры населения, способствующего ликвидации правового нигилизма в обществе и воспитанию честного отношения к труду, к налоговым обязательствам и т.д.

Источники:

- Алиев Ильхам (2016). Вступительная речь Ильхама Алиева на заседании Кабинета Министров, посвященного итогам социально-экономического развития в 2015 году и предстоящим задачам / <http://ru.president.az/articles/17441> (дата обращения: 12.06.2019)
- Волженкин Б.В. (2007), Экономические преступления. СПб.: Издательство "Юридический центр Пресс". 312 с.
- Гирко Татьяна (2014). Швейцария решила активное бороться с коррупцией / <http://nashagazeta.ch/news/politica/17662> (дата обращения: 25.05.2019)
- Мамедов Ф. (2012) Применение е-услуг – самый эффективный способ борьбы с коррупцией – министр налогов Азербайджана / <http://www.trend.az/business/economy/1992421.html> (дата обращения: 25.08.2019)
- Мамедханов С. (2009), Азербайджан продолжит модернизацию налоговой системы. Министерство по налогам Азербайджанской Республики/https://www.taxes.gov.az/vn/info/int_rus.pdf (дата обращения: 20.07.2019)
- Центральный банк Российской Федерации (2004). Безналичные переводы и финансирование терроризма / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19555/c724dcca3e2d16-1b27d8a2aa706e58ee4694fd7/(дата обращения: 25.07.2019)
- Остроумов С.С. (1972), США: преступность и политики/ Под ред. Б.С. Никифорова. М.: Мысль. 386 с.
- Рекомендации ФАТФ, (2012), Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения / Пер. с англ. — М.: Вече. 176 с.
- Совет ЕС (2010). В Евросоюзе создадут новую систему финансового контроля / <https://rg.ru/2010/09/07/es-finanse-anons.html> (дата обращения: 11.08.2019)