

Кязимов Мирали Сахиб оглы

Заместитель начальника по научно-исследовательской части Учебного Центра Министерства Налогов Азербайджанской Республики, доктор юридических наук

Алиев Назим Казым оглы

Начальник научно-исследовательского сектора Учебного центра Министерства Налогов Азербайджанской Республики, доктор юридических наук

Международный опыт в борьбе с экономическими преступлениями

Преступность не ограничивается национальными границами, она становится все более трансграничной. Экономические преступления, приобретая международный характер, вышли за рамки отдельных стран. В этой ситуации государство не в состоянии самостоятельно справиться со многими преступлениями. Существенные трудности в борьбе с экономическими преступлениями испытывают как судебные инстанции, так и правоохранительные органы разных стран.

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 претворения 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.

На международном региональном уровне 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 (агентства), 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 причастных 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 [8].

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 поддержку 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 [1]. 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 [3].

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 [9]. 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 денежному 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 [6].

В банковском департаменте штата Нью-Йорк Управление создало в 1987 г. отдел специальных расследований. Он занимается изучением, поиском и подготовкой информации, касающейся преступной деятельности; производит 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 [5].

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;

- приведение в действие механизмов, позволяющих в интересах правосудия выявлять наиболее подходящее для принятия конкретного дела к производству места, для суда над имеющими 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 делу 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 досье, 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 правоохрнительными 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.

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.

Список литературы:

1. Безналичные переводы и финансирование терроризма / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19555/c724dcca3e2d161b27d8a2aa706e58ee4694fd/ (дата обращения: 25.07.2019).
2. В Евросоюзе создадут новую систему финансового контроля / <https://rg.ru/2010/09/07/es-finanse-anons.html> (дата обращения: 11.08.2019).
3. Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2007, 312 с.
4. Вступительная речь Ильхама Алиева на заседании Кабинета Министров, посвященное итогам социально-экономического развития в 2015 году и предстоящим задачам / <http://ru.president.az/articles/17441> (дата обращения: 12.06.2019).
5. Министерства по налогам Азербайджанской Республики / <http://www.taxes.gov.az> (дата обращения: 20.07.2019).
6. Остроумов С.С. США: преступность и политики/ Под ред. Б.С. Никифорова. М.: Мысль, 1972, 386 с.

7. 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).

8. Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения / Пер. с англ.— М.: Вече, 2012. — 176 с.

9. Швейцария решила активно бороться с коррупцией / <http://nashagazeta.ch/news/politica/17662> (дата обращения: 25.05.2019).

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 декабрь 1999 г.) 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.