



005006259

Денисов Иван Константинович

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ)
ДОХОДОВ, ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ
В РОССИЙСКИХ КОРПОРАЦИЯХ (УГОЛОВНО-ПРАВОВЫЕ
И КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ)**

Специальность 12.00.08 – Уголовное право и криминология;
уголовно-исполнительное право

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

15 ДЕК 2011

Москва – 2011

Работа выполнена на кафедре уголовного права и процесса
Российского университета дружбы народов

Научный руководитель: доктор юридических наук, профессор
Букалева Людмила Александровна

**Официальные
оппоненты:** доктор юридических наук, профессор
Пикуров Николай Иванович

кандидат юридических наук
Королев Валерий Викторович

Ведущая организация: **Российская правовая академия
Министерства юстиции Российской
Федерации**

Защита диссертации состоится «27» декабря 2011 года в 14:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.203.24 при Российском университете дружбы народов по адресу: 117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6, аудитория 347.

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке Российского университета дружбы народов.

Автореферат разослан «25» ноября 2011 года.

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук



Н. А. Селезнева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Реформа социально-экономических отношений, помимо положительных результатов, повлекла появление новых видов общественно опасных деяний. Так, существенно возросли масштабы доходов, получаемых преступным путем и впоследствии легализуемых отдельными лицами, преступными группами, действующими в системе российских корпораций. Обнаружение и квалификация таких деяний осложняется тем, что нередко сотрудники корпораций вступают в противоправный сговор с представителями правоохранительных органов и органов исполнительной власти. При этом, как показывает практика, факты легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, характеризуются высокой латентностью. В целом, деяние на практике настолько общественно опасно, что создает существенную угрозу экономической безопасности России.

К сожалению, статистика по экономическим преступлениям не позволяет сделать однозначные выводы о существующих тенденциях. Так, по данным МВД России в 2008 г. выявлено 448,8 тыс. преступлений (снижение на 2,3% по сравнению с предыдущим годом), материальный ущерб от этих преступлений составил 142,5 млрд. руб.; в 2009 г. выявлено 428,8 тыс. преступлений экономической направленности (снижение на 4,5%), материальный ущерб составил 1075,7 млрд. руб.; в 2010 г. выявлено 276,4 тыс. преступлений данной категории (снижение на 35,5%), материальный ущерб – 176,4 млрд. руб.

При этом, по официальным данным МВД России, в 2010 г. выявлено всего 1762 преступления, ответственность за которые предусмотрена ст. ст. 174 и 174.1 УК РФ, что на 80% меньше, чем в 2009 г. На 80% сократилось и количество выявленных лиц, совершивших данное преступление (1351) и на 63,4% сократилось количество лиц, в отношении которых дела направлены в

суд (666)¹. Считаем, что приведенные данные статистики не отражают масштабы деятельности по легализации доходов, приобретенных преступным путем, в особенности, в рамках крупных корпораций, имеющих разветвленную структуру дочерних и зависимых обществ, в том числе находящихся за рубежом. Следует учитывать, что особенности организационно-структурного построения крупных, в том числе транснациональных, корпораций российского происхождения обуславливают возможность использования преступниками системы не только отечественных, но и межрегиональных и международных схем легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем. Зачастую легализация (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем, так же, как и похищение финансовых и имущественных активов, внешне имеют вид законных операций.

Экономически и юридически сложный процесс приобретения частью российских корпораций транснационального характера, позволил им совершенствоваться, усложнять и разрабатывать новые схемы легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, что породило новые проблемы при квалификации таких деяний. При этом следует учитывать, что привлекая виновных к уголовной ответственности, правоприменителю необходимо изучать законную деятельность корпораций, опираясь на нормы гражданского и банковского законодательства. Таким образом, заявленная тема имеет межотраслевой характер, однако противодействовать как имеющимся, так и новым видам и способам легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, необходимо с помощью совершенствования конструкции уголовно-правовых норм.

Отдавая должное ученым, внесшим значительный вклад в разработку отдельных аспектов проблемы по выработке правовых механизмов борьбы с

¹ См.: Официальный сайт МВД России / Статистика / Состояние преступности / 2008–2010 гг. URL: <http://www.mvd.ru> (дата обращения: 23.12.2010).

легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем в корпоративных структурах, следует отметить, что работа по созданию комплекса системных мер совершенствования не закончена. Требуется разработка новых предложений, способных противодействовать уголовно-правовыми и криминологическими средствами современным способам легализации (отмывания) преступных доходов в транснациональных корпорациях. Предлагаемое диссертационное исследование послужит основой законодателю и правоприменителю для их дальнейшей научной и практической работы и формирования комплексной политики противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, что свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является комплексное изучение потенциала уголовно-правовых и криминологических мер противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, а также разработка предложений по совершенствованию законодательства и формирование системы мер, направленных на предупреждение данных преступлений.

Достижение указанной цели определило постановку и решение следующих задач:

- анализ современных видов, способов легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;
- исследование действующих уголовно-правовых и криминологических мер противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;
- выявление проблемных ситуаций, возникающих в процессе квалификации указанных преступлений, совершаемых в российских корпорациях;
- разработка рекомендаций по совершенствованию уголовно-правовых норм, используемых при привлечении к ответственности за легализацию

(отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- выявление характерных черт личности преступников, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;

- раскрытие основных факторов, детерминирующих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- теоретическое обоснование и разработка основных мер общесоциального и специально-криминологического характера по предупреждению рассматриваемых преступлений.

Объектом исследования являются сложившиеся в современной России экономические и правовые общественные отношения, обеспечивающие уголовно-правовыми и криминологическими мерами охрану общества от легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

Предметом исследования выступают положения российского, уголовного, гражданского и банковского права, нормы зарубежного и международного права, а также практика применения уголовного законодательства и иных нормативных актов в сфере легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

Степень научной разработанности темы. Разработкой мер уголовно-правового и криминологического противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, занимались многие отечественные ученые, в частности В. М. Алиев, М. М. Бабаев, С. В. Бородин, С. С. Босхолов, Б. В. Волженкин, Л. Д. Гаухман, А. Э. Жалинский, Б. В. Здравомыслов, П. И. Иванов, Ю. В. Коротков, Л. Л. Кругликов, В. В. Лавров, В. Д. Ларичев, Н. А. Лопашенко, В. С. Овчинский, П. Н. Панченко, В. А. Петров, П. А. Скобликов, Г. А. Тосунян, П. С. Яни, Б. В. Яцеленко и др.

Опубликованы работы, В. А. Зубкова, С. К. Осипова, Н. Г. Гасанова, Э. А. Иванова, В. Ф. Цепелева и других правоведов, посвященные различным вопросам противодействия легализации криминальных доходов.

Однако в последние годы схемы легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, существенно изменились и усложнились. Наиболее ярко это наблюдается в финансово-хозяйственной деятельности крупных российских корпораций, особенно, имеющих транснациональную организационную структуру. Назрела необходимость тщательно проанализировать как ранее существовавшие, так и новые способы легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, для разработки эффективных мер уголовно-правового и криминологического противодействия им.

Ряд качественно новых проблем, связанных с распространением случаев легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, например, через операции по секьюритизации активов, практически не исследованы в криминологических и уголовно-правовых аспектах. Проблема заключается в том, что законодателем действия корпораций по заключению крупных сделок по секьюритизации активов (путем дробления общей стоимости сделки на мелкие части) с целью вывода денежных средств в офшоры оцениваются как административные правонарушения, исключающие наличие предикатного преступления, которое может стать основой квалификации деяний по ст. ст. 174, 174.1 УК РФ.

Также в науке и практике не решена проблема ответственности по ст. ст. 174, 174-1 УК РФ только при наличии приговора по предикатному преступлению. Ответ на вопрос осложняется тем, что международными актами, которые по ч. 4 ст. 15 Конституции РФ имеют приоритет перед национальным правом, установлено, что легализация – это придание правомерного вида владения имуществом и денежными средствами, полученными не в результате преступления, а в результате правонарушения.

Анализ диссертаций и авторефератов по юридическим специальностям, показывает, что специальных исследований, посвященных разработке теоритических и практических мер уголовно-правового и криминологического противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях, не проводилось. Об актуальности такого исследования свидетельствуют не только приведенные обстоятельства, но и то, что на протяжении последних лет действующее уголовное законодательство претерпело ряд существенных изменений и дополнений, в том числе ст. ст. 174, 174.1 УК РФ.

В этой связи в рамках настоящей диссертационной работы осуществлен научный анализ современных уголовно-правовых проблем противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях.

Методологическую основу исследования составляют положения общенаучного диалектического метода познания социальных событий, процессов и явлений в их многочисленных взаимосвязях и взаимоотношениях. В ходе исследования использованы также сравнительно-правовой, формально-логический, конкретно-социологический метод и метод статистического анализа.

Нормативная база исследования включает положения международно-правовых актов, Конституции Российской Федерации, российского уголовного, гражданского, банковского и административного законодательства, других нормативно-правовых актов, регулирующих экономические правоотношения.

Эмпирическую базу исследования составляют данные статистической отчетности ГИЦ МВД России за период с 2008 по 2010 гг., опубликованная судебная практика Верховного Суда Российской Федерации, обобщение и анализ материалов 45 уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами с 2008 по 01.01.2011 гг. о преступлениях,

связанных с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем, материалы ведомственных документов, обобщающие практику и статистику по исследуемым преступлениям.

Научная новизна диссертационного исследования заключается, в том, что она является комплексным монографическим исследованием, посвященным изучению теоретических и прикладных проблем борьбы уголовно-правовыми и криминологическими средствами с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем в современных условиях функционирования российских корпораций. В ходе исследования разработаны предложения по совершенствованию уголовно-правовых норм, предусматривающих ответственность за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем через секьюритизацию активов, а также системы общесоциальных и специально-криминологических мер предупреждения данных преступлений, соответствующие социально-экономическим условиям, криминогенной обстановке и правоприменительной практике, сложившимся в России в настоящее время.

Наиболее существенные научные результаты исследования, полученные лично автором и выносимые на защиту, состоят в следующем:

1. Обоснована необходимость усиления уголовной ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в отношении операций, использующих для такой цели секьюритизацию активов, путем введения в рассматриваемые нормы особо квалифицирующего признака «совершаемых в особо крупных размерах».

2. Сформулированы предложения по совершенствованию уголовного законодательства об ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем:

1) с учетом опыта существующей уголовной ответственности в зарубежных государствах, целесообразно ввести уголовную ответственность за операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, посредством введения в ч. 3 ст. 174 УК РФ и ч. 2 ст.

174-1 УК РФ нового квалифицирующего признака – пункт «в» – «путем секьюритизации активов»;

2) дополнить примечание 1 к ст. 174 УК РФ указанием на «особо крупный размер» и изложить его в следующей редакции: «Примечание. Финансовыми операциями и другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, совершенными в крупном размере, в настоящей статье, а также в статье 174.1 настоящего Кодекса признаются финансовые операции и другие сделки с денежными средствами или иным имуществом, совершенные на сумму, превышающую шесть миллионов рублей, а особо крупным – десять миллионов рублей»;

3) дополнить ст. 174 УК РФ примечанием 2, изложив его в следующей редакции: «Примечание 2. Секьюритизацией активов признается сделка, по которой лицо приобретает (прямо или посредством другого лица) права требования (по обязательствам, принятым на себя другими лицами (или относящимся к деятельности (или части деятельности) этих лиц)), иные активы или иное имущество или принимает на себя (прямо или посредством другого лица) риски, связанные с правами требования (по обязательствам, принятым на себя другими лицами (или относящимся к деятельности (или части деятельности) этих лиц), иными активами или иным имуществом; и которое финансирует такое приобретение указанных прав требования, активов, имущества или принятие на себя рисков, связанных с такими правами требования, активами, имуществом, посредством выпуска ценных бумаг, стоимость которых или доход по которым зависит от таких прав требования, активов, имущества или рисков, связанных с такими правами требования, активами, имуществом».

3. Преступления, состоящие в легализации (отмывании) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, имеют ряд криминологических особенностей:

1) для них характерно совершение деяния в составе организованных преступных групп, зачастую действующих на межрегиональном и международном уровне;

2) такие преступления характеризуются высокой степенью латентности;

3) им сопутствует высокий уровень коррупционности при взаимодействии виновных с сотрудниками финансовых и банковских структур, а также должностными лицами государственных контрольных и надзорных органов;

4) чаще деяния совершаются в административных центрах федеральных округов, аккумулирующих финансовые и товарные операции, проводимые крупными корпоративными структурами;

5) пик повышения активности операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, приходится на конец и начало финансового года;

6) крупномасштабные противоправные операции совершаются с применением различных финансовых инструментов (прежде всего, векселей) и систем электронных платежей (межбанковские переводы), нередко посредством законно действующих корпораций. Более мелкие операции совершаются путем бестоварных поставок или поставок с многократно завышенной стоимостью через криминальные фирмы-однодневки.

В этой связи необходимо повысить уровень эффективности контроля безналичных платежных систем и наличных денежных средств, в том числе в международном секторе.

4. Выявлено, что лица, участвующие в операциях по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, обладают характерными особенностями, существенно отличающими их от лиц, совершающих иные виды экономических преступлений. Это, как правило, мужчины в возрасте от 30 до 55 лет с высшим специальным образованием. Характеристики личностей

преступников систематизированы в работе по следующим признакам: возраст, образование, пол, мотив, частота участия, служебное положение, гражданство и структурированы по трем основным группам с соответствующей детализацией.

5. Для предупреждения рассматриваемой категории преступлений предложена система мер направленных на устранение факторов, способствующих их совершению.

Правовое обеспечение противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем должно включать постоянное развитие нормативно-правовой базы, в первую очередь, обновляться с учетом особенностей развития финансово-хозяйственной деятельности российских корпораций.

6. Для повышения эффективности деятельности по противодействию легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, предлагается реализовать следующий комплекс специально-криминологических мер:

а) организовать постоянные следственно-оперативные группы по делам о легализации (отмывании) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, и закрепить такие группы за наиболее крупными корпорациями и территориями в различных секторах экономики;

б) создать единую межведомственную методику с показателями качественного развития механизмов противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, со сквозным координированным ведомственным планированием и при жесткой координации со стороны Генеральной прокуратуры РФ.

Обоснованность и достоверность результатов работы. Научная обоснованность и достоверность положений, выводов и практических рекомендаций диссертации обеспечиваются использованием научной методологии и методики исследования, аргументацией поставленных задач, репрезентативностью эмпирического материала и комплексным характером

проведенного исследования. Научная обоснованность выводов подтверждается также эффективностью внедрения полученных результатов в правоприменительную практику.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется необходимостью развития и совершенствования теоретических основ противодействия преступлениям, связанным с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем.

Изложенные в диссертации положения, выводы и предложения могут быть использованы:

- в деятельности по совершенствованию уголовного законодательства, в частности при разработке проектов законов о внесении изменений и дополнений в нормы действующего УК РФ;

- при разработке нормативных правовых актов министерств и ведомств Российской Федерации;

- в деятельности правоприменительных органов, реализующих нормы уголовного закона (органы внутренних дел, прокуратуры, суды общей юрисдикции, мировые судьи);

- в преподавании уголовного права в юридических вузах и учебных заведениях, а также на курсах повышения квалификации работников следственных аппаратов и дознавателей, сотрудников оперативных аппаратов и т. п.;

- в подготовке лекций, учебных пособий и методических рекомендаций по вопросам криминологии и уголовного права, связанным с проблемами борьбы и предупреждения легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем;

- в научно-исследовательской деятельности при проведении дальнейшей разработки проблем уголовно-правовой теории и практики применения уголовного закона, в частности проблем квалификации отдельных составов преступлений.

Апробация результатов исследования. Основные положения и материалы диссертации обсуждались на заседаниях кафедры уголовного права и процесса Российского университета дружбы народов, нашли свое отражение в 5 публикациях автора (общим объемом 4.13 п.л.) в юридических, научно-практических журналах и изданиях, две из которых (1.8 п.л.) входят в перечень изданий, рекомендованных ВАК РФ, а также в выступлении автора на международной научно-практической конференции «Правоохранительные органы Российской Федерации и за рубежом в современных условиях», проведенной в 2010 году ГОУ ВПО «Российский университет дружбы народов», а также на Координационном совещании руководителей правоохранительных органов г. Москвы (Москва, 2010 г.).

Структура диссертации. Выполненная работа состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложения.

СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В соответствии с целями, задачами и логикой исследования в работе рассматриваются следующие вопросы.

Во введении обосновывается актуальность избранной темы и перспективность исследования, показывается степень разработанности темы, научная новизна и практическая значимость работы, раскрывается методологическая основа исследования, формулируются основные положения, выносимые автором на защиту, приводятся сведения об апробации результатов исследования.

Первая глава «Уголовно-правовые основы противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях» состоит из двух параграфов.

В первом параграфе «Уголовно-правовая характеристика операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем», раскрывается характеристика преступлений, предусмотренных ст. ст. 174 и 174-1 УК РФ, особенности объективных и субъективных признаков составов этих преступлений, их квалифицированные и особо квалифицированные признаки. Автор констатирует факт наличия противоречий в определении непосредственных объектов составов рассматриваемых преступлений, анализирует научные подходы, разработанные учеными в уголовном праве различных государств, выделяет существующие проблемы и делает самостоятельные выводы.

Диссертант формулирует определение понятия операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, предлагая понимать их как вид относительно широко распространенного негативного общественно опасного поведения, запрещенного уголовным законом, складывающегося из противоправных посягательств на собственность и рациональное использование финансовых и материальных

ресурсов, совершаемых из корыстных побуждений с целью получения экономической выгоды, характеризующийся многоэлементным механизмом, международным и организованным характером, крупномасштабностью и использованием корпоративной коррупции для осуществления незаконной деятельности.

Одной из выявленных проблем автор называет недостаточную эффективность существующей законодательной базы, которая носит не системный, а фрагментарный характер и потому нуждается в совершенствовании. Так, в Российской Федерации в настоящее время действуют ряд федеральных законов, постановлений Государственной Думы, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства РФ, где затрагивается тема противодействия деятельности по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем. При этом ведомственных нормативных актов, регулирующих этот вопрос, – около 700, а количество международных договоров с участием России, где каким-либо образом затронуты эти вопросы, превышает сотню.

Результаты анализа существующей нормативно-правовой базы позволили сделать вывод, что бессистемность, фрагментарность приводят к возникновению целого массива разрозненных, а зачастую несбалансированных правовых норм, относящихся к различным отраслям права, что порождает правоприменительные проблемы.

Параграф второй «Совершенствование уголовно-правовых норм, используемых при привлечении к ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, и практики их применения» посвящен вопросам анализа уголовно-правовой характеристики и правоприменительной практики использования для легализации преступных доходов секьюритизации активов в системе российских корпораций, на этой основе сформулированы меры по оптимизации конструкции указанных норм.

Автором обосновано положение о необходимости введения в уголовный закон дополнительной ответственности за получение и легализацию (отмывание) преступных доходов, реализуемых через секьюритизацию активов в системе российских корпораций.

Полагая, что в результате секьюритизации активов и операций с ними, не только нарушаются права и интересы собственников (акционеров), но и наносится ущерб государству: ущерб экономике государства в виде недопоступления налоговых и иных платежей в бюджеты государства и государственные внебюджетные фонды; ущерб престижу страны, подрыв инвестиционного климата, ущерб общественной безопасности, диссертант формулирует определение понятия «секьюритизация активов» и предлагает ввести его в примечание под номером 2 к ст. 174 УК РФ.

Оставление рассматриваемого состава преступления в прежней формулировке, по мнению автора, повлечет не только непризнание общественно опасными деяний по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем через секьюритизацию активов, совершаемых в особо крупных размерах, но и минимизацию уголовной ответственности лиц, совершивших эти действия, так как на практике такие действия вместо ст. 174.1 УК РФ зачастую квалифицируются по ст. 201 УК РФ.

Таким образом, сформулированы следующие предложения по совершенствованию уголовного законодательства об ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем:

1) с учетом опыта существующей уголовной ответственности в зарубежных государствах, целесообразно ввести уголовную ответственность за операции по легализации доходов, приобретенных преступным путем, посредством введения в ч. 3 ст. 174 УК РФ и ч. 2 ст. 174.1 УК РФ нового квалифицирующего признака – пункт «в»: «путем секьюритизации активов»;

2) дополнить Примечание 1 к ст. 174 УК РФ указанием на «особо крупный размер» и изложить его в следующей редакции: «Примечание. Финансовыми операциями и другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, совершенными в крупном размере, в настоящей статье, а также в статье 174.1 настоящего Кодекса признаются финансовые операции и другие сделки с денежными средствами или иным имуществом, совершенные на сумму, превышающую шесть миллионов рублей, а особо крупном – десять миллионов рублей»;

3) дополнить ст. 174 УК РФ Примечанием 2, изложив его в следующей редакции: «Примечание 2. Секьюритизацией активов признается сделка, по которой лицо приобретает (прямо или посредством другого лица) права требования (по обязательствам, принятым на себя другими лицами (или относящимся к деятельности (или части деятельности) этих лиц)), иные активы или иное имущество или принимает на себя (прямо или посредством другого лица) риски, связанные с правами требования (по обязательствам, принятым на себя другими лицами (или относящимся к деятельности (или части деятельности) этих лиц)), иными активами или иным имуществом; и которое финансирует такое приобретение указанных прав требования, активов, имущества или принятие на себя рисков, связанных с такими правами требования, активами, имуществом, посредством выпуска ценных бумаг, стоимость которых или доход по которым зависит от таких прав требования, активов, имущества или рисков, связанных с такими правами требования, активами, имуществом.

Вторая глава «Криминологическая характеристика операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе «Состояние и особенности операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем» исследуются количественные и качественные показатели рассматриваемой категории преступлений.

Согласно официальной статистике в последние годы экономические преступления имеют тенденцию к снижению. Так, по данным МВД России за период с января по декабрь 2010 г. зарегистрировано 2628,8 тыс. всех видов преступлений, или на 12,2% меньше, чем за аналогичный период 2009 г. Ущерб от преступлений (по оконченным и приостановленным уголовным делам) составил 262,26 млрд. руб., что на 77,1% меньше аналогичного показателя 2009 г.

При этом в 2010 г. выявлено всего 1762 преступления, предусмотренных ст. ст. 174 и 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) преступных доходов), что на 80% меньше, чем в 2009 г. На ту же величину (80%) сократилось количество выявленных лиц, совершивших данные преступления (1351), и на 63,4% сократилось количество лиц, в отношении которых дела направлены в суд (666)².

Результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод, что причины такого резкого «падения уровня экономической преступности» связаны не с уменьшением криминальных экономических операций, а с декриминализацией составов ряда преступлений и последующим снижением активности правоохранительных органов. Кроме того, наблюдается изменение форм и способов деятельности организованных преступных групп, действующих в рамках российских корпораций, в результате чего контроль за рядом крупномасштабных финансово-экономических операций затруднителен для правоохранительных органов.

Обоснован также вывод о том, что наиболее опасными формами операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, являются операции крупных российских корпораций – холдингов, как правило, в организационно-правовой форме открытого акционерного общества, с большим количеством дочерних и зависимых обществ, так как объем оперируемых (в том числе «отмываемых») финансовых и

² См.: Официальный сайт МВД России / Статистика / Состояние преступности / 2008–2010 гг. URL: <http://www.mvd.ru> (дата обращения: 22.06.2011).

материальных активов исчисляется миллиардами долларов. Наглядным примером такой корпорации является «ЮКОС».

Во втором параграфе «Характерные черты личности преступников и юридических лиц, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем», дается характеристика личности преступников, а также организационных структур и форм реализации преступной деятельности в рамках юридических лиц.

На основании обобщения и анализа материалов 45 уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами за период с 2008 г. по 01.01.2011 г. о преступлениях, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем, автор сформулировал, систематизировал и криминологически проанализировал основные схемы получения корпоративными сотрудниками криминальных доходов, их взаимосвязь с легализацией.

Полученные результаты позволили сделать вывод, что структуры ряда российских корпораций становятся системными институтами, организующими операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, что по-новому формирует криминологическую ситуацию и условия совершения таких преступлений.

Исследовав вопросы криминологической характеристики личности преступников, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, автор разработал классификацию с соответствующей детализацией, в зависимости от роли такой личности и места, занимаемого в преступной структуре, на три основные группы: организаторы, пособники и исполнители.

Одним из наиболее эффективных механизмов легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, является механизм секьюритизации, который недостаточно изучен с криминологической и уголовно-правовой точки зрения.

В подавляющем большинстве таких сделок, реализованных в России, организаторы прибегали к трансграничной секьюритизации, т. е. созданию (регистрации) специального юридического лица в странах с наиболее благоприятствующим правовым и налоговым режимом с последующей передачей секьюритизируемого пула активов с баланса originатора на баланс такого лица для поиска потенциальных инвесторов, в том числе через зарубежные фондовые биржи.

Выявлено, что при реализации этой противоправной схемы существует масса вариантов, где задействованы различные участники, разработан ряд схем движения денег в зависимости от формальной сути операции по секьюритизации активов, в которой часто «завуалировано» отмывание доходов, а также хищение части активов.

В таких случаях для легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, производится переводение активов в ценные бумаги, что может быть реализовано либо с помощью покупки ликвидных ценных бумаг, которые затем замещаются на псевдоликвидные ценные бумаги; а деньги, полученные на разнице стоимости ценных бумаг, выводятся, либо происходит покупка псевдоликвидных ценных бумаг, а затем деньги, полученные на разнице стоимости ценных бумаг, выводятся.

Приведенное диссертантом в работе структурирование российских корпораций, легализующих доходы, приобретенные преступным путем, позволяет определить наиболее социально значимые для интересов государства и общества отрасли и виды бизнеса, требующие первоочередных мер усиления контроля и противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем. В частности – это нефтегазовые, электроэнергетические и металлургические корпорации.

В третьем параграфе «Факторы, детерминирующие операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях», выделены и систематизированы факторы,

определяющие тенденции развития противоправных процессов легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем.

Рассмотренные факторы, детерминирующие операции по легализации доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, позволили сформулировать прогнозные сценарии дальнейшего развития операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, а также визуализировать полученные результаты в виде схем.

На основе проведенного анализа сделан вывод о наличии взаимосвязанной цепочки ключевых проблем развития операций по легализации(отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях: «неэффективность и несистемность уголовно-правовых, гражданско-правовых, социально-экономических и т. п. мер противодействия» → «нарастание количества юридических лиц, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем» → «увеличение объемов операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем». Одновременно автор обосновывает свою позицию, согласно которой сложившаяся ситуация требует незамедлительной реакции как со стороны правоприменителя, так и со стороны законодателя.

Третья глава «Предупреждение операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях», состоит из двух параграфов, где сформулирован ряд мер общесоциального и специально-криминологического характера, позволяющих повысить эффективность предупреждения операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

В первом параграфе «Общесоциальные меры предупреждения» проанализированы и обобщены общесоциальные меры, направленные на предупреждение преступлений по легализации доходов, приобретенных

преступным путем. Так, диссертантом выявлено, что в сфере предупреждения преступлений в виде легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, имеют место следующие нерешенные проблемы, которые и определяют необходимый комплекс общесоциальных мер.

Во-первых, наличие социально-экономических проблем стимулирует девиантные формы ведения бизнеса и поведения государственных и корпоративных менеджеров, поэтому необходимо дальнейшее решение социально-экономических проблем как основы социальной и экономической стабилизации.

Во-вторых, в связи с интеграцией в мировую экономику заметно обостряются противоречия между российской и международной средой ведения бизнеса, поэтому необходимо дальнейшее приведение российского законодательства, а также общеупотребляемых формальных и неформальных норм ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами.

В-третьих, имеют место факты недостаточной эффективности в управлении человеческими ресурсами. Анализ судебной практики коррупционных и иных преступлений показывает, что основная масса виновных является руководителями, ответственными сотрудниками, должностными лицами, что предполагает необходимость введения комплекса мер, позволяющих установить высокие профессиональные требования к топ-менеджерам, чья дальнейшая карьера находилась бы в прямой зависимости от легитимности их деятельности.

В-четвертых, малоэффективен мониторинг процессов развития легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, поэтому необходимо (с учетом латентности криминальных операций) тщательно отслеживать факторы и механизмы возможностей осуществления этих процессов, заниматься поиском противоречий, пробелов в правовых, экономических, социальных, технических отношениях. Только оценка их уровня и структуры, анализ эффективности противодействия смогут

предложить меры повышения эффективности и системности такого комплексного социально детерминированного мониторинга.

В-пятых, практика последних лет свидетельствует об отсутствии должного уровня активности и информированности гражданского общества в вопросах противодействия легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем. В этой связи требуется создание механизмов участия институтов гражданского общества в реализации такого противодействия, при этом не менее важно введение общедоступных и эффективных процедур информирования общественности о ходе борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем.

В-шестых, недостаточен уровень международного сотрудничества в области борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем, для чего необходимо принять меры по расширению форм международного сотрудничества правоохранительных органов и активизации работы по формированию именно международных механизмов.

Во втором параграфе «Специально-криминологические меры предупреждения» разработаны предложения по совершенствованию специально-криминологических мер, направленных на предупреждение и борьбу с преступлениями по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

Сделан вывод, что сложившаяся модель функционально-структурного обеспечения противодействия преступлениям о легализации (отмывании) доходов, приобретенных преступным путем, когда координатором в этой области является переменная структура в виде специализированной Межведомственной группы по противодействию преступлениям в сфере экономики, недостаточно эффективна и не в полной мере отвечает современным тенденциям развития ситуации.

Проблема может быть разрешена путем установления со стороны Генеральной прокуратуры РФ жесткой координации деятельности правоохранительных, контрольных, надзорных, фискальных и иных органов

в области противодействия незаконным финансово-хозяйственным операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

При оптимальном проектировании уголовно-правовых и криминологических мер в отношении криминальных операций в структурах российских корпораций решаемая целевая задача должна формулироваться в показателях качественного развития механизмов по противодействию финансово-хозяйственных операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, с поиском рационального компромисса, с учетом необходимости межведомственного взаимодействия в условиях эскалации корпоративной коррупции и транснационализации криминальных финансовых механизмов.

Существующая стратегия противодействия и предупреждения криминальных финансовых операций имеют не совсем системный характер, характеризуется различно ориентированными средствами и методами решения задач борьбы и предупреждения противоправных финансовых операций. Развитие мер противодействия финансово-хозяйственным операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, должно осуществляться в структурах российских корпораций и за рубежом с одновременным рассмотрением различных предметных областей и дисциплин права, экономики, информатики и т. п., что требует использования единого криминологического формата описания различных предметных областей и разработки методов криминологического анализа, позволяющих синтезировать наилучшие по принятым критериальным показателям криминологические модели уголовно-правовой борьбы и предупреждения незаконных финансово-хозяйственных операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в структурах российских корпораций.

В заключении излагаются итоги проведенного исследования, формулируются основные выводы и предложения по совершенствованию действующего законодательства.

По теме диссертации автором опубликованы следующие работы:

а) Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, указанных в перечне Высшей аттестационной комиссии

1. Понятие легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества в отечественном уголовном праве // Адвокат. 2011. № 4; с. 22–24. – (0,4 п.л.);

2. Международно-правовое регулирование в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) денежных средств, полученных преступным путем, и его влияние на национальное законодательство // Вестник РУДН. 2011. № 3. с. 148–156. (1,3 п.л.).

б) Другие публикации

3. Современные подходы к уголовно-правовой характеристике легализации доходов, приобретенных преступным путем // Экономика и право. 2010. № 8. с. 20-25 (0,8 п.л.);

4. Проблемы применения законодательства об ответственности за преступления по легализации доходов, приобретенных преступным путем // Экономика и право. 2010. № 10 с. 16- 22 (0,85 п.л.);

5. Проблемы уголовно-правовой борьбы с операциями по легализации доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях // Экономика и право. 2011. № 1 с. 31-36 (0,8 п.л.).

Денисов Иван Константинович

Противодействие легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях (уголовно-правовые и криминологические аспекты).

Диссертационное исследование посвящено комплексному исследованию уголовно-правовых и криминологических мер противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, а также разработке предложений по совершенствованию законодательства и формированию системы мер, направленных на предупреждение таких преступлений. В работе проводится анализ положений российского уголовного, гражданского и банковского права, нормы зарубежного и международного права, а также практика применения уголовного законодательства и иных нормативных актов в сфере легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

Denisov Ivan Konstantinovich

Countering Anti-legitimization activity of proceeds purchased illegally in Russian corporations (criminal and criminological aspects)

The research is devoted to comprehensive analysis of criminal law and criminology of crossing the legalization (laundering) of proceeds derived from criminal activity in Russian corporations, as well as working out proposals on improving legislation and creating a system of measures aimed at preventing such crimes. This paper dissects Russian, criminal, civil and banking law, the rules of foreign and international law, as well as the practice of criminal law and other regulations on the legalization (laundering) of proceeds derived from criminal activity in Russian corporations.

Подписано в печать: 27.11.11
Объем: 1,5 усл.п.л.
Тираж: 100 экз. Заказ № 783
Отпечатано в типографии «Реглет»
119526, г. Москва, пр-т Вернадского, 39
(495) 363-78-90; www.reglet.ru