

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Типовые схемы легализации преступных доходов с использованием оффшорных юрисдикций

Научный руководитель – Сомик Кирилл Васильевич

Туаев Марат Русланович

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований,

Москва, Россия

E-mail: tuaev95@mail.ru

Рассматривается проблема совершенствования системы противодействия легализации преступных доходов, полученных в результате уклонения от налогообложения путем размывания налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения с использованием оффшорных юрисдикций.

Ключевые слова: легализация преступных доходов, предикатные преступления, размывание налоговой базы, оффшорные юрисдикции.

Анализ показывает, что в настоящее время легализация доходов, полученных преступным путем, продолжает оставаться одной из главных угроз финансовой безопасности. Этот вывод закреплен в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации в 2017 году [2].

Согласно данным Росфинмониторинга объем теневой экономики в России в 2018 году превысил 20 трлн рублей и составил порядка 20% ВВП страны. При этом значительную долю здесь составляют преступные доходы, полученные в результате уклонения от налогообложения. Долгое время, несмотря на рекомендации ФАТФ налоговые преступления не квалифицировались Российским уголовным законодательством как предикатные. Наконец 6 лет назад Федеральным законом № 134 [3] «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» уклонение от налогообложения было отнесено к предикатным преступлениям. Это принципиально изменило конфигурацию противодействия легализации преступных доходов. Анализ показывает, что в настоящее время сформировался и продолжает динамично развиваться масштабный сектор цифровой экономики, уязвимый по отношению к высокотехнологичным способам уклонения от налогообложения [6]. Характерные особенности таких налоговых преступлений заключаются в размывании налогооблагаемой базы и сокрытии доходов от налогообложения путем: использования трансграничности, быстродействия и сложности идентификации финансовых транзакций; формирования многозвенных и разветвленных аффилированных структур; теневизации возрастающего объема нематериальных активов; трансфертного ценообразования в аффилированных структурах. Необходимо подчеркнуть, что такие высокотехнологичные виды налоговых преступлений по своей сути являются, как правило, органической предтечей последующей легализации получаемых в результате масштабных преступных доходов [5]. Актуальность этой проблематики заключается в том, что в настоящее время в рамках «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России) осуществляется реализация программы по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения [4]. Основой этой программы является план Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) под аббревиатурой BEPS (Base

Erosion and Profit Shifting). BEPS - это обобщённое название неправомερных налоговых практик, приводящих к размыванию налоговой базы и к уклонению от налогов.

В этой связи на основе анализа судебной практики была разработана типовая схема легализации преступных доходов, полученных в результате уклонения от налогообложения (рис.1). В результате расследования уголовного дела было установлено, что компания нефтеперерабатывающего комплекса имела достаточные возможности для получения устойчивого дохода не ниже среднего по отрасли. Исходя из корыстных побуждений, руководитель компании в составе преступной группы разработал и реализовал следующую схему сокрытия доходов от налогообложения. Была создана система аффилированных связей из числа доверенных физических и юридических лиц, включавшая фирмы - однодневки, а также компании, зарегистрированные в офшорных юрисдикциях. С помощью указанной динамичной и трансграничной структуры заключались фиктивные договора на оказание различных услуг, а также выполнение субподрядных работ по основной деятельности компании. В результате происходило дробление бизнеса и размывание налоговой базы компании. Как следствие, в балансовых отчетах занижались доходы и завышались расходы, а большая часть получаемой прибыли выводилась из-под налогообложения. Таким образом, на протяжении длительного времени в результате уклонения от налогообложения осуществлялось формирование преступных доходов, которые в последующем размещались в офшорных банках. Далее, согласно схеме легализации через указанную аффилированную структуру происходило расслоение выведенных преступных доходов. На заключительном этапе эти доходы возвращались в Российскую Федерацию под видом легальных иностранных инвестиций, используя соответствующие льготные режимы.

Анализ рассмотренной схемы показал наличие определенных проблем правоприменения действующих правовых норм в условиях новой конфигурации предикатных преступлений[1]. Эти проблемы существенно затрудняют выявление и расследование подобных схем легализации, которые представляют угрозу экономической и финансовой безопасности страны. Например, назрела необходимость совершенствования межведомственной инструкции о порядке взаимодействия Росфинмониторинга, Банка России, Федеральной налоговой службы, МВД России и СК России. Кроме того, необходимо разработать и утвердить в Министерстве юстиции России инструкцию «О порядке раскрытия информации операторами сотовой связи и интернет-провайдерами в целях выявления и документирования взаимосвязанных противоправных действий по сокрытию доходов от налогообложения и последующей их легализации».

Особо необходимо подчеркнуть актуальность дополнительных разъяснений Пленума Верховного суда в развитии ранее принятого решения [7] в части уточнения возможности и порядка освобождения от уголовной ответственности при погашении задолженностей по налогам, когда имеются доказательства действий по легализации преступных доходов.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115 ФЗ.
- 2) Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»
- 3) Зубков В.А., Осипов С.К. Международные стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризму: Учебное пособие. — М.: Юриспруденция, 2012
- 4) «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России).

- 5) Пикуров Н.И. Налоговые преступления как предикатные в отношении легализации преступных доходов: подходы к реализации международных стандартов. Международный учебно-методический центр финансового мониторинга. М., 2014.
- 6) Сомик К.В., Хабибулин А.Г. Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований. – М: ВШГА им. М.В.Ломоносова. АРГАМАК-МЕДИА, 2017
- 7) Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации №48 от 15 ноября 2016 года «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности».

Иллюстрации



Рис. 1. Типовая схема легализации доходов, полученных путем размывания налоговой базы