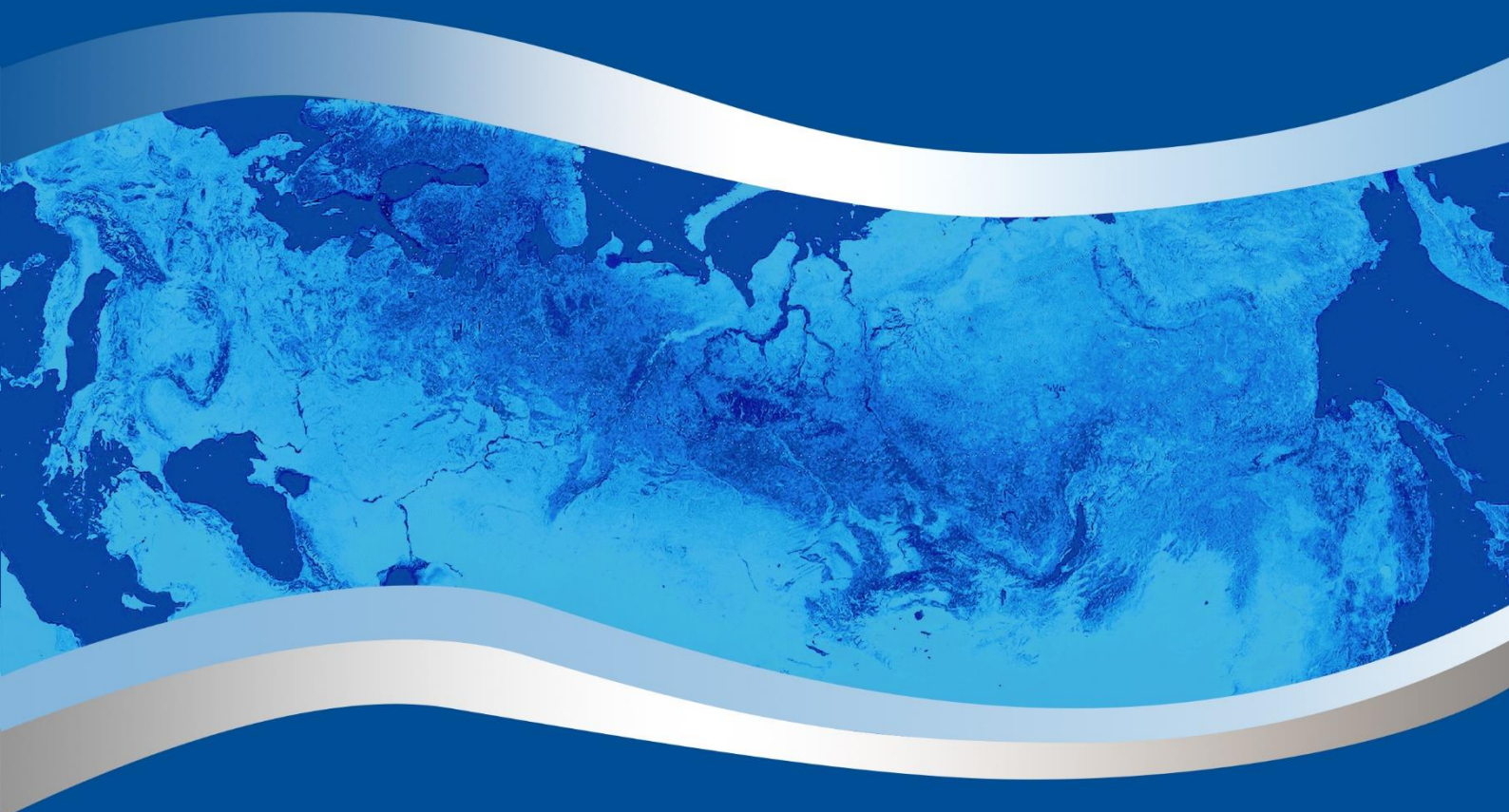




ЕВРАЗИЙСКАЯ ГРУППА
по противодействию легализации преступных доходов
и финансированию терроризма

EURASIAN GROUP
on combating money laundering
and financing of terrorism



**«ОТМЫВАНИЕ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ,
ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ НАЛОГОВЫХ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

ТИПОЛОГИЧЕСКИЙ ПРОЕКТ ЕАГ

2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
РАЗДЕЛ 1. ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ И ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДАЛЕЕ ПО ТЕКСТУ – ДАННЫЕ/РАССМАТРИВАЕМЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ).....	6
1.1. Законодательство в сфере противодействия данным преступлениям	6
1.2. Санкции, применяемые за совершения данных преступлений	7
1.3. Надзорные и правоохранительные органы. Их роль в процессе противодействия данным преступлениям.....	8
1.3.1. Участие государственных органов в выявлении данных преступлений	8
1.3.2. Государственные и иные органы, участвующие в процессе надзора и контроля за соблюдением законодательства в данной области.	10
1.3.3. Виды проверок к субъектам предпринимательской деятельности.....	14
1.3.4. Разделение ответственности между различными государственными органами в данной сфере.....	15
1.4. Особенности выявления и расследования данных преступлений.....	21
1.4.1. Источники информации, используемые для мониторинга, выявления и расследования данных преступлений	22
1.5. Прочие вопросы, связанные с противодействием данным преступлениям	25
1.5.1. Анализ статистической информации, полученной от стран – участников.....	27
1.6. Выводы по первому разделу	38
РАЗДЕЛ 2. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПФР ПРОЯВЛЕНИЯМ ОД СВЯЗАННЫХ С ДАННЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ	39
2.1. Признаки подозрительных операций, указывающих на совершение ОД от данных преступлений. Особенности проведения финансовых расследований, связанных с ОД от данных преступлений.....	39
2.1.1. Усредненное значение показателя доли СПО по данным преступления	39
2.1.2. Особенности и используемые инструменты при проведении финансовых расследований	40
2.1.3. Оценка источников информации и возможностей ПФР	42
2.1.4. Задачи, планы и дальнейшие шаги	43
2.2. Типологии/кейсы совершения ОД от данных преступлений.....	44
2.3. Способы/инструменты совершения ОД от данных преступлений.....	44
2.4. Выводы по второму разделу	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	51
Приложение 1	53
Приложение 2	98
Приложение 3	102
Приложение 4.....	107

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее исследование на тему «Отмывание преступных доходов, полученных в результате налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности» проведено в соответствии с решением об оптимизации типологических проектов принятом в мае 2021 года.
2. *Актуальность данной темы* обусловлена тем, что данное решение подразумевало обновление ранее проведенных исследований в связи с произошедшими изменениями в экономике, появлением новых тенденций в данной тематике, а также изменениями подходов к противодействию данным преступлениям государств – членов.
3. Данные преступления могут скрываться практически за любой операцией с денежными средствами или иным имуществом. Также они могут носить транснациональный характер, что влечет за собой отрицательное влияние на экономику разных стран, в том числе рост экономического ущерба.
4. *Целью* исследования является изучение в государствах – членах и наблюдателях ЕАГ опыта в организации противодействия налоговым преступлениям и преступлениям в сфере предпринимательской деятельности, и легализации (отмывания) доходов, полученных от их совершения.
5. Для реализации поставленной цели были обозначены следующие задачи:
 - изучить законодательство в сфере противодействия данным преступлениям;
 - выявить меры, применяемые за совершения данных преступлений;
 - рассмотреть участие государственных органов государств – членов настоящего исследования в выявлении и расследовании данных преступлений;
 - рассмотреть признаки подозрительных операций, указывающих на совершение данных преступлений;
 - изучить особенности проведения финансовых расследований, связанных с легализацией доходов от данных преступлений.
6. В данном исследовании приняли участие компетентные органы следующих стран: Республики Беларусь, Республики Казахстан, Китайской Народной Республики, Кыргызской Республики, Российской Федерации, Республики Таджикистан, Туркменистана, Республики Узбекистан и Монголии.
7. Важными аспектами настоящего исследования является как изучение правовых режимов регулирования предпринимательской деятельности, так и правовых режимов в сфере противодействия данным преступлениям. Также одним из основных элементов исследования стало изучение общих тенденций в противодействии легализации доходов, полученных в результате совершения данных преступлений и частые инструменты/способы совершения их.
8. Выражаем надежду, что данное исследование поможет государствам – членам и заинтересованным лицам:
 - во-первых: определить новые тенденции как в противодействии, так и в выявлении данных преступлений на основе опыта участвующих в исследовании стран;
 - во-вторых: создаст новые возможности для последующих более глубоких исследований на основе представленных материалов, в том числе предложенной математической модели;
 - в-третьих: ознакомиться с индикаторами и факторами эффективности выявления и расследования данных преступлений.

9. При этом отмечаем, что целью не было создание единой модели подхода к анализу данных, а предложенная модель используется в исследовании как один из возможных вариантов, который может быть усовершенствован и использован в последующем с учетом особенностей статистических данных каждой из участвующих стран.

РАЗДЕЛ 1. ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ И ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ДАЛЕЕ ПО ТЕКСТУ – ДАННЫЕ/РАССМАТРИВАЕМЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ)

1.1. Законодательство в сфере противодействия данным преступлениям

10. Во всех странах – участниках исследования, законодательной основой противодействия рассматриваемым преступлениям является Уголовный Кодекс. Таджикистан и Туркменистан также отметили Кодекс об административных правонарушениях.
11. При этом, определения данным преступлениям страны – участники дали следующие.
12. Так, Казахстан, Беларусь, Монголия дали определение в соответствии с Уголовным Кодексом своей страны, в том числе выделив конкретные статьи кодекса.
13. Россия, Кыргызстан и Китай дали более обобщенные понятия данных преступлений (вопросником предусматривалась такая возможность), общий смысл которых можно выразить в следующем виде:
 - *налоговые преступления* – это преступления/правонарушения, связанные с нарушением законодательства о налогах и сборах;
 - *преступления в сфере предпринимательской деятельности* – это преступления, посягающие на установленный законодательством страны порядок осуществления предпринимательской деятельности.
14. Стоит отметить, что в ответах в отношении определения преступлений в сфере предпринимательской деятельности прослеживается некая затрудненность. Можно предположить, что это связано с тем, что в большинстве стран данные преступления определяются общим термином, как, в частности, отметила Беларусь – это преступления против порядка осуществления экономической деятельности.
15. Также здесь стоит отметить ответ Казахстана, который по Нашему мнению содержит достаточно точное определение данному виду преступлений: «... В соответствии со ст. 214 Уголовного кодекса РК от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК: Осуществление предпринимательской деятельности, банковской деятельности (банковских операций), микрофинансовой или коллекторской деятельности без регистрации, а равно без обязательной для такой деятельности лицензии либо с нарушением законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях, а равно занятие запрещенными видами предпринимательской деятельности, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением, перевозкой либо сбытом подакцизных товаров в значительных размерах...».
16. Единогласным ответом было то, что данные преступления отнесены к предикатным.
17. В странах – участниках предусмотрены нижеследующие требования для осуществления предпринимательской деятельности.
18. Большинство стран отметило первым пунктом процесс регистрации субъекта и предоставление необходимой информации в уполномоченный орган. При этом, Монголия отметила необходимость открыть счет и подтвердить его в коммерческом банке. Китай отметил, что ни один субъект не может заниматься предпринимательской деятельностью без регистрации, за исключением случаев, когда регистрация не требуется согласно соответствующим законам и постановлениям.

19. Также, исходя из полученных ответов, можно сказать, что одним из основных пунктов требований для осуществления предпринимательской деятельности является – прохождение регистрации в налоговом органе в качестве налогоплательщика.
20. Здесь стоит отметить, что Россия, отвечая на данный вопрос, обращает значительное внимание на проверку достоверности сведений, включаемых или включённых в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).
21. В рамках определения роли ПФР на данном этапе исследования, был задан вопрос в отношении юридических полномочий ПФР при расследовании дел, связанных с ОД/ФТ от данных преступлений. Все страны – участники отметили сбор информации и передачу в правоохранительные органы, а также большинство отметило приостановление/заморозку операций (сделок). Также предполагается, что в зависимости от типа ПФР, были отмечены и другие полномочия:
 - осуществление оперативно-розыскной деятельности – Китай, Монголия и Узбекистан
 - назначение проверок – Китай и Узбекистан;
 - досудебное производство – Узбекистан.

1.2. Санкции, применяемые за совершения данных преступлений

22. В первую очередь на данном этапе необходимо было понять какой вид ответственности предусмотрен законодательством в странах – участниках за совершение данных преступлений.
23. Практически все страны (кроме Беларуси) отметили уголовную и административную ответственность.
24. Также, гражданско-правовая ответственность предусмотрена в России, Узбекистане и Туркменистане (в которых только предусмотрен данный вид ответственности в отношении преступлений в сфере предпринимательской деятельности). Стоит отметить, что Россия также отметила и дисциплинарную ответственность.
25. Исходя из полученных ответов в отношении сроков наказания/размеров штрафов предусмотренных законодательством стран – участников за совершение данных преступлений в зависимости от вида и степени тяжести, был сформирован консолидированный перечень по странам (*представлен в [Приложении 1](#)*). При этом отмечаем, что некоторые примечания в отношении тех или иных статей, нюансов не были учтены, поскольку для исследования данная информация носит второстепенный характер.
26. Также отмечаем, что при анализе предоставленных сведений в ответ на данный вопрос, за основу были взяты преступления, обозначенные в начале вопросника.
27. Проанализировав полученные данные в отношении *налоговых преступлений*, можно отметить следующее.
28. Относительно степени тяжести преступлений обращаем внимание на характерное отличие ответов Китая и Монголии.
29. Исходя из ответа Китая, можно предположить, что степень тяжести преступления не дифференцирована как в большинстве других стран – участников (например) на: а) тяжкое преступление, преступление средней тяжести; б) в крупном размере, в особо крупном размере и т.п. Здесь Китай отмечает определенную долю процентов, которую не доплатил субъект от предполагаемой суммы уплаты налогов. Вероятно, это и характеризует степень тяжести преступления.
30. Монголия не указала степень тяжести преступления, исходя из чего можно предположить, что она может быть иначе дифференцирована, а наказание или размер штрафа зависит от других факторов.

31. Относительно сроков лишения свободы за совершение налоговых преступлений среди стран – участников самые максимальные составляют:
- до 12 лет – в Республике Беларусь (Ст.243 ч.3 УК «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией»)
 - до 8 лет – в Казахстане (Ст. 245 ч.3 УК «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией»);
 - до 8 лет – в Таджикистане (Ст.292 ч.2 УК «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с юридического лица»);
 - до 7 лет – в России (Ст.199.2 ч.2 УК «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов»);
 - более 10 лет или пожизненное лишение свободы – в Китае («Обманное возмещение экспортного налога^{*}»).
32. Относительно сведений по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности можно отметить следующее.
33. Максимальные сроки лишения свободы за совершение данного вида преступлений среди стран – участников составляют:
- до 10 лет с конфискацией имущества – в Кыргызстане (Ст.231 ч.4 УК «Экономическая контрабанда», ст.245 ч.4 УК «Злоупотребление полномочиями служащими в коммерческой или иной организации», ст.210 ч.4 УК «Присвоение или растрата (вверенного имущества)»);
 - до 12 лет – в Республике Беларусь (Ст.228 ч.4 УК «Контрабанда товаров», ст.211 ч.4 УК «Присвоение или растрата (вверенного имущества)»);
 - до 12 лет – в Туркменистане (Ст.229 ч.4 УК «Присвоение или растрата»);
 - не менее 7 лет или пожизненное лишение свободы – в Китае («Незаконный сбор средств^{*}»).
34. Также отмечаем, что страны – участники единогласно ответили, что законодательством предусмотрена возможность полного либо частичного освобождения от ответственности в случае полной уплаты налоговых платежей/возмещения ущерба/ уплаты штрафных санкций.
35. Исходя из вышеотмеченного можно сказать, что большинство стран – участников исследования используют следующие меры уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений: различного размера штрафы, общественные (исправительные, принудительные) работы, арест, лишение свободы, лишение права занимать определенные должности или права заниматься определенной деятельностью.
- 1.3. Надзорные и правоохранительные органы. Их роль в процессе противодействия данным преступлениям
- 1.3.1. Участие государственных органов в выявлении данных преступлений
36. Государственные органы, осуществляющие выявление рассматриваемых преступлений в каждой из юрисдикции следующие.

^{*} Возможны неточности в переводе. Ссылка на статью не предоставлена.

37. В **Казахстане** выявлением налоговых преступлений занимается: Служба экономических расследований АФМ, Комитет государственных доходов Министерства финансов РК, ПФР. Данные государственные органы, а также Министерство внутренних дел Республики Казахстан, Антикоррупционная служба, осуществляют выявление преступлений в сфере предпринимательской деятельности.
38. В **Китае** Министерство государственных ценных бумаг является ведущим государственным органом по предотвращению, выявлению и расследованию налоговых преступлений. Другие ведомства: Государственная налоговая администрация и Главное таможенное управление, сотрудничают с ведущим органом в расследовании этих преступлений.
39. При этом, Министерство государственных ценных бумаг, Государственная администрация по регулированию рынка, Главное таможенное управление и Комиссия по регулированию ценных бумаг Китая осуществляют выявление преступлений в сфере предпринимательской деятельности.
40. В **Монголии** таковыми государственными органами являются – Агентство национальной полиции, Главное управление налогообложения и ПФР.
41. В **Таджикистане** Генеральная прокуратура, Государственный комитет национальной безопасности, Агентство по финансовому контролю и борьбе с коррупцией, Министерство внутренних дел, Налоговый комитет осуществляют выявление налоговых преступлений, так и преступлений в сфере предпринимательской деятельности.
42. В **Туркменистане** государственные органы, осуществляющие выявление рассматриваемых преступлений следующие: Служба финансового мониторинга при Министерстве финансов и экономики Туркменистана, Генеральная прокуратура Туркменистана, Министерство внутренних дел Туркменистана, Министерство национальной безопасности Туркменистана, Государственная таможенная служба Туркменистана, Высшая контрольная палата Туркменистана, Налоговое управление Министерство финансов и экономики Туркменистана.
43. В **Узбекистане** данной деятельностью уполномочены заниматься: Государственная налоговая служба, Государственная таможенная служба, Органы внутренних дел и Департамент по борьбе с экономическими преступлениями.
44. В **Кыргызстане** выявлением преступлений в сфере налоговых преступлений и предпринимательской деятельности уполномочены заниматься: Государственная таможенная служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики, Государственный комитет национальной безопасности, Министерство внутренних дел, Генеральная прокуратура, Государственная служба финансовой разведки.
45. По законодательству **Беларуси** выявление преступлений относится к компетенции:
 - органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность – органы внутренних дел, органы государственной безопасности, органы пограничной службы, Служба безопасности Президента Республики Беларусь, Оперативно-аналитический центр при Президенте Республики Беларусь, органы финансовых расследований, таможенные органы, разведывательные службы Вооруженных Сил Республики Беларусь;
 - органов уголовного преследования – орган дознания, следователь, прокурор.
46. Органы дознания осуществляют проверки по заявлениям и сообщениям о преступлениях, при наличии оснований, установленных законом – возбуждают уголовное дело, проводят неотложные следственные действия и передают уголовное дело для производства предварительного следствия.
47. Органами дознания по уголовным делам о преступлениях, анализируемых настоящим исследованием, могут являться: Министерство внутренних дел Беларуси; органы

- государственной безопасности; Государственный пограничный комитет Республики Беларусь, таможенные органы, органы финансовых расследований Комитета государственного контроля.
48. Расследование уголовных дел осуществляется органами предварительного следствия – Следственный комитет Республики Беларусь, следственные подразделения органов государственной безопасности.
49. Прокурор осуществляет надзор за законностью в деятельности органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, органов дознания и предварительного следствия. Прокурор может принять к своему производству любое уголовное дело и произвести предварительное следствие. Кроме того, прокурор направляет уголовное дело в суд для рассмотрения по существу и осуществляет поддержание государственного обвинения в суде.
50. В **России** государственные органы, осуществляющие выявление данных преступлений следующие: Министерство внутренних дел, Федеральная служба безопасности, Федеральная таможенная служба, Следственный комитет, Генеральная прокуратура, Росфинмониторинг. При этом также выявление налоговых преступлений осуществляет Федеральная налоговая служба, а преступлений в сфере предпринимательской деятельности – Федеральная антимонопольная служба.
- 1.3.2. Государственные и иные органы, участвующие в процессе надзора и контроля за соблюдением законодательства в данной области.
51. В **Казахстане** таковыми органами являются – органы государственных доходов, в чьи функции в области налогового законодательства входит: 1) налоговое администрирование; 2) своевременное поступление налогов в бюджет; 3) регистрация налогоплательщиков; 4) принудительное взыскание налоговой задолженности. В функции в сфере регулирования предпринимательской деятельности входит: 1) регистрация предпринимательской деятельности; 2) принятие налоговых деклараций; 3) начисление налоговых платежей; 4) приостановление и ликвидация предпринимательской деятельности.
52. В **Кыргызстане** органами надзора и контроля за соблюдением законодательства в области налогов и предпринимательской деятельности являются – Государственная налоговая служба.
53. Понятие и формы налогового контроля
- Налоговым контролем является контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства Кыргызской Республики.
 - Налоговый контроль осуществляется в следующих формах:
 - налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика;
 - учет поступлений налога в бюджет;
 - налоговая проверка;
 - рейдовый налоговый контроль;
 - установление налогового поста;
 - контроль соблюдения налогоплательщиком порядка применения ККМ;
 - обследование налогоплательщика при аннулировании налоговой и/или учетной регистрации в связи с ликвидацией организации или прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, за исключением налогоплательщика, осуществляющего деятельность на основе патента, в случае отсутствия в информационной системе налоговой службы факторов риска неуплаты налогов и представления налогоплательщиком налоговой отчетности с нулевыми показателями.

54. В **Китае** – это Государственное налоговое управление, в функции которого входит следующее: 1) разработка проектов налоговых законов, нормативных актов и правил их применения; 2) консультирование по вопросам разработки налоговой политики; 3) совместные усилия с Министерством финансов по инструктированию и надзору за мерами по реализации; 4) толкование налогового законодательства и политики в процессе правоприменения; 5) проведение проверок исполнения налогоплательщиками и их налоговыми агентами своих налоговых обязательств; 6) рассмотрение дел, связанных с налоговыми преступлениями, и наложение соответствующих санкций, а также передача дел в органы общественной безопасности, если они являются серьезными и могут нарушать уголовное законодательство.
55. А также Государственная администрация по регулированию рынка, которая имеет следующие функции: 1) отвечает за комплексный надзор и администрирование рынка; 2) отвечает за единую регистрацию участников рынка; 3) отвечает за организацию и руководство комплексным правоприменением в области регулирования рынка; 4) отвечает за надзор и администрирование порядка на рынке.
56. Комиссия по регулированию ценных бумаг Китая отвечает за выполнение единой функции регулирования рынка ценных бумаг и фьючерсного рынка Китая, а также за поддержание упорядоченного порядка на данном рынке и обеспечение законной работы рынка капитала.
57. В **Монголии** в процессе надзора и контроля за соблюдением налогового законодательства участвуют:
- Разведывательная организация (проводит дознание и расследование ряда преступлений);
 - Антикоррупционная организация (проводит дознание и расследование ряда преступлений).
58. В процессе надзора и контроля за соблюдением законодательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности участвует Национальное агентство полиции, которое осуществляет дознание и расследование преступлений.
59. В **Таджикистане** в процессе надзора и контроля за соблюдением налогового законодательства участвуют: Налоговый Комитет и Генеральная прокуратура, в чьи функции входит надзор за налоговым законодательством, а также Министерство финансов, которое осуществляет налоговую политику.
60. За соблюдением законодательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности участвуют: Государственный Комитет по инвестициям и управлению государственным имуществом Республики Таджикистан в чьи функции входит поддержка предпринимательства, а также утверждение и надзор за Планами проверок со стороны проверяющих органов. А Налоговый Комитет осуществляет надзор за регистрацией и уплатой налогов.
61. В **Туркменистане** в соответствии с полученной информацией, можно сказать, что за надзор и контроль отвечают налоговые органы. Основными их функциями являются следующие:
- осуществлять налоговые проверки;
 - осуществлять в необходимых случаях организацию проведения инвентаризации имущества налогоплательщика;
 - осуществлять контроль за соблюдением правил применения электронных контрольно-кассовых аппаратов и аппаратов, принимающих безналичные выплаты через банковские платёжные карты;
 - составлять в пределах своей компетенции протоколы по делам о налоговых нарушениях;

- другие права, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана.

62. В **Узбекистане** таковыми органами являются следующие:

63. Государственный налоговый комитет. Согласно ст.4 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» основными задачами органов государственной налоговой службы являются:

- реализация государственной налоговой политики и обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов;
- обеспечение полноты и своевременности поступления налогов в Государственный бюджет Республики Узбекистан и государственные целевые фонды в соответствии с налоговым законодательством;
- обеспечение своевременного и достоверного учета налогоплательщиков и объектов налогообложения;
- анализ и выработка действенных мер по расширению базы налогообложения;
- пресечение источников незаконного оборота денежных средств;
- осуществление мер по совершенствованию работы с налогоплательщиками;
- оказание всемерного содействия налогоплательщикам в выполнении налоговых обязательств;
- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью рынков и торговых комплексов;
- и др. задачи.

64. Государственный таможенный комитет. Согласно ст.4 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» таможенные органы обязаны:

- осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства;
- осуществлять контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей;
- осуществлять контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей;
- организовать таможенный контроль;
- принимать меры по предупреждению правонарушений, выявлению и устранению причин и условий, способствовавших их совершению;
- и др. обязанности.

65. Департамент по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре. Согласно положению о Департаменте по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре (утверждено Указом Президента Руз от 23.05.2018 г. № УП-5446) основными задачами Департамента являются:

- выявление фактов хищения и нецелевого использования средств бюджетов бюджетной системы, завышения цен при государственных закупках, безосновательного увеличения дебиторской и кредиторской задолженности в государственных органах и организациях, принятие мер по возмещению нанесенного ущерба;

- противодействие экономическим преступлениям и коррупции, устранение их последствий, а также причин и условий, им способствующих;
 - борьба с фактами заключения сделок вопреки интересам государства, выявление различных схем, каналов неправомерного оттока, ввоза и вывоза иностранных валютных средств, их незаконного оборота, формирования «теневой экономики»;
 - обеспечение эффективного исполнения законодательства о противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;
 - проведение широкой разъяснительной и профилактической работы по предупреждению экономических и коррупционных правонарушений, легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения.
 - и др. задачи.
66. Министерство внутренних дел. Согласно ст.4 Закона Республики Узбекистан «Об органах внутренних дел», Органы внутренних дел в пределах своей компетенции осуществляют деятельность по следующим основным направлениям:
- осуществление доследственной проверки, оперативно-розыскной деятельности, проведение дознания и предварительного следствия по уголовным делам;
 - контроль в сфере оборота взрывчатых материалов промышленного назначения, а также пиротехнических изделий, наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.
67. В **России** в процессе надзора и контроля за соблюдением налогового законодательства участвуют:
68. Федеральная налоговая служба, в чьи функции входит: 1) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах; 2) контроль за правильностью исчисления платежей и своевременностью уплаты налогов и сборов.
69. Росфинмониторинг, в чьи функции входит: 1) осуществление проверок по имеющимся информационным ресурсам инициативно и на основании запросов, обращений, анализ информации, полученной в рамках запросов от кредитных организаций; 2) информирование правоохранительных органов о результатах проверок и направление информации; 3) информационное взаимодействие с ведомствами (ФНС России, Федеральное Казначейство, ФАС России) и зарубежными ПФР.
70. В **Беларуси** в процессе надзора и контроля за соблюдением налогового законодательства и законодательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности участвуют:
71. Органы прокуратуры. В рамках осуществления функции надзора за исполнением налогового законодательства и законодательства в сфере предпринимательской деятельности прокуроры наделены полномочиями: по проведению проверок исполнения законодательства; опротестования незаконных правовых актов и решений; внесению представлений, предписаний, официальных предупреждений обязательных для исполнения соответствующими государственными органами и иными организациями, должностными лицами, иными гражданами, в том числе индивидуальными предпринимателями; обращению в суд в случаях, предусмотренных законодательством, в суд с заявлениями (исками) в защиту прав и законных интересов граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей и организаций, общественных и государственных интересов; иными полномочиями.

72. Министерство по налогам и сборам, в чьи функции входит контроль за соблюдением налогового законодательства (в пределах компетенции);
73. Комитет государственного контроля, в чьи функции входит контроль за соблюдением законодательства (в пределах компетенции);
74. Иные гос.органы – в рамках своей компетенции.
- 1.3.3. Виды проверок к субъектам предпринимательской деятельности
75. В **Кыргызстане**, по данным таможенного органа, есть камеральная таможенная проверка и выездная проверка.
76. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:
- выездная проверка;
 - плановая проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов;
 - внеплановая проверка
 - камеральная проверка
 - Встречная проверка - проверка, проводимая органами налоговой службы в отношении третьих лиц, в случаях, если при проведении налоговой проверки или обследования обоснованности образования сумм превышения НДС, у органа налоговой службы возникает необходимость в проверке, в том числе по запросам органа, рассматривающего жалобу налогоплательщика, или налоговых органов других государств отдельных документов, непосредственно связанных с операциями, осуществляемыми налогоплательщиком с указанными лицами;
 - Перепроверка
 - Тематическая проверка
77. В **Беларуси**, в соответствии со ст.27 Закона “О прокуратуре Республики Беларусь” от 08.05.2007 №220-З органы прокуратуры осуществляют проверки исполнения законодательства, в том числе налогового законодательства и законодательства в сфере осуществления предпринимательской деятельности государственными органами и иными организациями, индивидуальными предпринимателями, гражданами.
78. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 “О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь” проверки осуществляются в формах: выборочных, внеплановых проверок, мероприятий технического (технологического, поверочного) характера, мер профилактического и предупредительного характера.
79. В **Казахстане** статьей 6, 44,45 Закона «О прокуратуре», предусмотрены правовые основы проверочных функций органов прокуратуры. А также, согласно статье 144 Предпринимательского кодекса виды проверок делятся на 1) проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска; 2) внеплановые.
80. В **Китае, Монголии и Таджикистане** хозяйствующие субъекты подвергаются проверкам на месте (плановым проверкам), внеочередным (внеплановым/рейдовым) проверкам.
81. В **России** таможенными органами осуществляются проверки соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования в соответствии с Административным регламентом Федеральной таможенной службы (ФТС) по осуществлению государственного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в российскую федерацию и их вывозом из Российской

Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений, утвержденным приказом ФТС России. Проверки проводятся по мере выявления нарушений. Выбор объекта проверки происходит в автоматизированном режиме по критериям, включающим в том числе оценку рисков злоупотребления участником внешнеэкономической деятельности гражданскими правами и обязанностями для проведения незаконных валютных операций. Таким образом, в поле зрения таможенных органов в основном попадают лица, в действиях которых усматриваются признаки проведения операций, направленных на незаконный вывод денежных средств за рубеж.

82. В соответствии со статьей 80 Налогового Кодекса **Туркменистана**, налоговый орган проводит камеральные (предварительные) и документальные налоговые проверки.
83. Если при проведении камеральных (предварительных) и документальных налоговых проверок у налогового органа возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (налогового агента), связанной с иными лицами, налоговый орган может истребовать у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика или налогового агента (встречная проверка).
84. Налоговый орган проводит налоговые обследования и рейдовые налоговые проверки.
85. Согласно ст.137 Налогового кодекса **Республики Узбекистан**, Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:
 - камеральная налоговая проверка;
 - выездная налоговая проверка;
 - налоговый аудит.

1.3.4. Разделение ответственности между различными государственными органами в данной сфере

86. В соответствии со ст.159 Уголовного – процессуального Кодекса **Кыргызской Республики** (подследственность) подавляющее большинство преступлений в сфере экономической деятельности отнесено к органам прокуратуры, а именно:
 - преступления против порядка осуществления экономической деятельности (статьи 218-221 (Незаконная предпринимательская или банковская деятельность, Организация или содержание притона для проведения азартных игр, проведение азартных игр, Лжепредпринимательство, Организация финансовых пирамид) УК Кыргызской Республики);
 - преступление в денежно-кредитной и валютной сфере (статья 232 (Незаконная выдача кредита) УК Кыргызской Республики);
 - преступления в сфере налогообложения (статьи 238-243 (Подделка акцизных марок, Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок, Незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков, Уклонение от уплаты таможенных платежей, Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций) УК Кыргызской Республики);
 - преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях (статьи 245-251 (Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций, Нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров, Злоупотребление полномочиями частными

нотариусами, аудиторами, экспертами или оценщиками, Превышение полномочий служащими частных охранных и детективных служб, Коммерческий подкуп, Незаконное получение вознаграждения служащим).

87. Вышеуказанные виды преступлений относятся к категории наиболее часто совершаемых и распространенных в Кыргызстане.
88. Вместе с тем, также определена альтернативная подследственность органов прокуратуры и национальной безопасности. К таким видам преступлений относятся:
- преступления против порядка осуществления экономической деятельности (статья 222-231 (Легализация (отмывание) преступных доходов,
 - Монополистические действия и ограничение конкуренции,
 - Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения,
 - Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг),
 - Рейдерство,
 - Незаконное получение информации, составляющей коммерческую или банковскую тайну,
 - Разглашение коммерческой, банковской тайны, тайны налогоплательщика,
 - Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг,
 - Экономическая контрабанда) Уголовного кодекса).
89. Это обусловлено тем, что отдельные виды экономических преступлений имеют особую общественную опасность и негативно влияют на инвестиционный климат, а также доходы, полученные от преступной деятельности, могут быть использованы в финансировании терроризма, экстремизма и преступлениях, представляющих опасность государственной безопасности и суверенитету страны. Также, при их расследовании необходимо проведение комплекса специальных следственных и оперативно-розыскных мероприятий с применением специальной техники.
90. Взаимодействие между уполномоченными государственными органами осуществляется в рамках действующих нормативных-правовых актов, соглашений, меморандумов и т.д.
91. Органы прокуратуры в соответствии с наделенными полномочиями осуществляют надзор за законностью при осуществлении уголовного судопроизводства.
92. В **Беларуси** правовую основу взаимодействия правоохранительных органов в сфере уголовного преследования составляют: Конституция Республики Беларусь, Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь, иные Законы Республики Беларусь, а также межведомственные нормативные акты, регламентирующие отдельные направления деятельности правоохранительных органов.
93. В соответствии со статьями 4, 12 Закона “О прокуратуре Республики Беларусь” от 08.05.2007 №220-3 прокуратура координирует правоохранительную деятельность государственных органов, осуществляющих борьбу с преступностью и коррупцией, а также деятельность по борьбе с преступностью иных организаций, участвующих в борьбе с преступностью. С этой целью образуется возглавляемое прокурором координационное совещание по борьбе с преступностью и коррупцией, в состав которого входят руководители государственных органов, осуществляющих борьбу с преступностью и коррупцией (органы внутренних дел, органы государственной безопасности, органы проводящие предварительное следствие, дознание и оперативно-розыскную деятельность) и иных организаций, участвующим в борьбе с преступностью и коррупцией (Комитет государственного контроля Республики Беларусь, Государственный таможенный комитет и таможенные органы, Государственный пограничный

комитет Республики Беларусь и органы пограничной службы, Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь и другие).

94. В Беларуси действуют:

- республиканское координационное совещание (возглавляет – Генеральный прокурор Республики Беларусь);
- координационные совещания в областях и г. Минске (возглавляют соответствующий прокурор области или г. Минска);
- координационные совещания в районах, районах в городах, городов (возглавляют соответствующие территориальные прокуроры).

95. Решения координационных совещаний являются обязательными для выполнения государственными органами и иными организациями.

96. Департамент финансовых расследований Комитета госконтроля Республики Беларусь: на органы, наделенные функциями дознания, возлагаются полномочия по проведению доследственной проверки и принятию решения о возбуждении уголовного дела. Расследование уголовных дел производится органами предварительного расследования, которые передают их для рассмотрения в суд либо прекращают по установленным законом основаниям. Надзор за всеми этапами данного процесса осуществляется органами прокуратуры. Взаимодействие происходит на официальном уровне в соответствии с установленными процедурами.

97. Следственный комитет: предварительное расследование по уголовным делам осуществляется следственными подразделениями Следственного комитета, органов государственной безопасности и прокуратуры. Решение о направлении уголовного дела в суд принимает надзирающий прокурор. Правовым основанием для взаимодействия между надзирающими и правоохранительными органами является Уголовно-процессуальный кодекс.

98. Министерство внутренних дел: уполномоченные подразделения МВД получают оперативную информацию, осуществляют документирование преступной деятельности, проводят оперативно-розыскные и иные мероприятия, привлекают для проведения расчета сумм неуплаченных налогов компетентные органы (специалистов налоговых органов, сотрудников ДФР КГК), после возбуждения уголовного дела организовано оперативное сопровождение во взаимодействии со следственными органами. По результатам принимаются меры по возмещению сумм неуплаченных налогов (сборов), виновные лица привлекаются к установленной законом ответственности.

99. В **Казахстане** расследование налоговых преступлений осуществляется Агентством по финансовому мониторингу в соответствии с требованиями УПК. Надзор за обеспечением законности расследования, осуществляется органами прокуратуры. Направление дела в суд осуществляется органами прокуратуры.

100. Досудебные расследования по рейдерству, экономической контрабанде и присвоению и растрате чужого вверенного имущества, совершенные лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения относятся к исключительной подсудственности Антикоррупционной службы (п.3 ст.187 УПК РК).

101. Передача заявления об уголовном правонарушении осуществляется руководителем органа уголовного преследования через прокурора в соответствии со статьей 186 УПК РК.

102. Передача материалов досудебного расследования от одного другому органу досудебного расследования по подсудственности осуществляется прокурором в соответствии со статьей 193 УПК РК.

103. В **Китае** в расследовании, преследовании и осуждении по налоговым преступлениям участвуют органы налоговой администрации, таможенные органы, органы общественной безопасности, прокуратура и суды.
104. Органы налогового администрирования: отвечают за обмен оперативными данными и информацией, связанными с налогообложением, с органами общественной безопасности при возбуждении дел и расследовании налоговых преступлений.
105. КМС и его филиалы: обеспечивают финансовую разведку при расследовании налоговых преступлений.
106. Органы общественной безопасности: отвечают за расследование налоговых преступлений.
107. Прокуратура: отвечает за преследование по налоговым преступлениям.
108. Народные суды: отвечают за рассмотрение и осуждение налоговых преступлений.
109. Согласно Уголовно-процессуальному закону КНР и другим законам, и нормативным актам, рабочий процесс борьбы с налоговыми преступлениями выглядит следующим образом:
- Возбуждение уголовных дел: при выявлении преступных фактов или подозреваемых уголовные дела возбуждаются для расследования органами общественной безопасности. В этом процессе органы общественной безопасности получают информацию из источников и оперативные данные от органов налогового управления и КМС.
 - Расследование: органы общественной безопасности проводят расследование и собирают доказательства. В этом процессе органы налоговой администрации и КМС передают органам общественной безопасности оперативную информацию для облегчения расследования.
 - Прокуратура осуществляет судебное преследование по делам, связанным с налогами.
 - Осуждение: народные суды отвечают за судебное разбирательство и вынесение приговора.
110. Органы регулирования рынка, органы общественной безопасности, таможня, прокуратура и суды участвуют в расследовании, преследовании и осуждении преступлений в сфере предпринимательской деятельности.
111. Органы регулирования рынка, таможня, Государственное управление промышленности и торговли и их филиалы: отвечают за обмен оперативной информацией о предпринимательской деятельности и информацией для органов общественной безопасности при возбуждении дел и расследовании преступлений в сфере предпринимательской деятельности. В последующем процесс схож с описанным выше.
112. В **Монголии** расследование должно быть завершено и передано прокурору. Если прокурор сочтет это преступлением, он составляет обвинительное заключение и передает дело в суд. Суд принимает окончательное решение, выносит приговор и налагает юридическую ответственность.
113. В **России** разделение ответственности между различными гос. Органами при расследовании, доведении до суда, или досудебного урегулирования дел, связанных с налоговыми преступлениями, выглядит следующим образом:
- выявление преступлений, сбор доказательственной базы – МВД России, ФСБ России (оперативные и следственные подразделения),
 - возбуждение и расследование уголовных дел – СК России, МВД России,

- досудебное урегулирование – вынесение постановлений об отказе в возбуждении уголовного дела в соответствии с примечанием к ст. ст. 198, 199, 199.1, 199.3, 199.4 УК РФ.
114. Налоговые органы (ФНС России) и органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (МВД России, ФСБ России) при выявлении признаков преступления, собирают подтверждающие материалы и направляю их в следственные органы (СК России), которым проводится расследование при сопровождении органов, выявивших преступление. Надзор за следствием осуществляют органы прокуратуры, которыми утверждается обвинительное заключение по уголовному делу и его направление в суд для рассмотрения по существу.
115. К компетенции таможенных органов относятся только преступления, предусмотренные частями 1 и 2 статьи 194 УК РФ, расследование уголовных дел о которых осуществляется в форме дознания с направлением их в суды.
116. При выявлении признаков преступлений, предусмотренных частями 3 и 4 статьи 194 УК РФ, таможенные органы вправе возбудить уголовные дела, осуществить производство неотложных следственных действий (обнаружение и фиксация следов преступлений, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования) и не позднее 10 суток со дня возбуждения передать уголовные дела по подследственности в следственные органы.
117. Расследование уголовных дел, предусмотренных частями 3 и 4 статьи 194 УК РФ, относится к компетенции Следственного комитета Российской Федерации.
118. Дальнейшее взаимодействие со следственными органами осуществляется в порядке исполнения поручений о производстве следственных или розыскных действий либо путем включения должностных лиц таможен в состав оперативно-следственных групп.
119. Осуществление такого взаимодействия предусмотрено нормами УПК РФ.
120. Федеральная служба по финансовому мониторингу в рамках компетенции осуществляет анализ финансовой деятельности организаций, полученная информация включает в себя внутренние информационные ресурсы, сведения из кредитных организаций, сведения, предоставленные зарубежными ПФР и ведомствами с последующим информированием правоохранительных органов.
121. Правоохранительные органы заводят уголовные дела, производят доведение материалов до суда, запрашивают дополнительную информацию у РФМ и ФНС.
122. Разделение ответственности между различными гос. Органами при расследовании, доведении до суда, или досудебного урегулирования дел, связанных с преступлениями в сфере предпринимательской деятельности, выглядит следующим образом:
- выявление преступлений, сбор доказательственной базы – МВД России, ФСБ России (оперативные и следственные подразделения),
 - возбуждение и расследование уголовных дел – МВД России, СК России.
123. ФАС России и Банковские организации взаимодействуют с МВД России и ФСБ России. Также напрямую могут направлять заявления о возможном преступлении в следственные органы МВД либо СК России. Органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (МВД России, ФСБ России) при выявлении признаков преступления, собирают подтверждающие материалы и направляю их в следственные органы (СК России), которым проводится расследование при сопровождении органов, выявивших преступление. Надзор за следствием осуществляют органы прокуратуры, которыми утверждается обвинительное заключение по уголовному делу и его направление в суд для рассмотрения по существу.
124. К компетенции таможенных органов относятся только преступления, предусмотренные частью 1 статьи 200.1 УК РФ и частью 1 статьи 200.2 УК РФ (с 26.10.2020), расследование уголовных дел о которых осуществляется в форме дознания с направлением их в суды.

125. При выявлении признаков преступлений, предусмотренных частью 2 статьи 200.1 УК РФ, частями 2 и 3 статьи 200.2 УК РФ, а также статьями 226.1 и 229.1 УК РФ таможенные органы вправе возбудить уголовные дела, осуществить производство неотложных следственных действий (обнаружение и фиксация следов преступлений, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования) и не позднее 10 суток со дня возбуждения передать уголовные дела по подследственности в следственные органы.
126. Расследование уголовных дел, предусмотренных частью 2 статьи 200.1 УК РФ, относится к компетенции органов службы безопасности и органов внутренних дел, частями 2 и 3 статьи 200.2 УК РФ – органами внутренних дел и иными органами, выявившими соответствующие преступления, статьями 226.1 и 229.1 УК РФ – органами службы безопасности, органами внутренних дел и иными органами, выявившими соответствующие преступления.
127. Дальнейшее взаимодействие со следственными органами осуществляется в порядке исполнения поручений о производстве следственных или розыскных действий либо путем включения должностных лиц таможен в состав оперативно-следственных групп.
128. Осуществление такого взаимодействия предусмотрено нормами УПК РФ.
129. В **Туркменистане** на органы внутренних дел возложены задачи по защите собственности, общественных и государственных интересов от преступных и иных противоправных посягательств, а также пресечение, выявление, раскрытие, искоренение преступлений, административных и других правонарушений, проведение дознания и соответствующих проверок, расследование уголовных дел и осуществление производства по административным правонарушениям в пределах их полномочий.
130. В соответствии со статьей 224 Подследственность Уголовно-процессуального кодекса Туркменистана по делам о преступлениях, предусмотренных статьями 254 (контрабанда с перемещением в крупном размере через таможенную границу Туркменистана товаров или иных предметов, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Туркменистана, и контрабандой наркотических средств или психотропных веществ и их прекурсоров, приборов, используемых в изготовлении наркотических средств или психотропных веществ, лекарственных средств, содержащих трамадол гидрохлорид (другие продукты трамадола) или иные психоактивные вещества, в крупном размере), 261–263 Уголовного кодекса Туркменистана предварительное следствие производится следователями органов внутренних дел.
131. По делам о преступлении, предусмотренном статьёй 229 Уголовного кодекса Туркменистана, предварительное следствие производится тем органом, который возбудил уголовное дело.
132. Органы внутренних дел в соответствии с задачами, поставленными перед ними, и в пределах своей компетенции имеют следующие права:
- направлять обязательные для исполнения представления;
 - получать в установленном порядке необходимую информацию;
 - при наличии сведений о готовящемся или совершённом преступлении в порядке, установленном законодательством Туркменистана:
 - требовать и получать необходимые сведения, документы и письменные объяснения;
 - проводить сличение сведений об учёте имущества с отчётными сведениями, требовать проведения проверок, инвентаризации, ревизий;
 - получать из банков и других финансово-кредитных учреждений оперативную и отчётную информацию, печатывать кассы и другие места хранения товарно-

- материальных ценностей, денег и документов, производить контрольные закупки и др.;
- направлять должностным лицам, по выявленным нарушениям, требования об укреплении дисциплины, законности с уведомлением прокурора об этих нарушениях законов;
 - проводить оперативно-розыскные мероприятия.
133. Органам внутренних дел предоставляется право задержания, доставления в специально предназначенные помещения и содержания в них лиц, определенных соответствующим законодательством.
134. В **Узбекистане** распределения уголовных дел между следственными органами осуществляется на основании статьи 345 УПК Республики Узбекистан (Подследственность уголовного дела).
135. Кроме этого, данной статьей закреплено, что Генеральный прокурор Республики Узбекистан, его заместители или прокурор Республики Каракалпакстан, прокуроры областей и города Ташкента, а также приравненные к ним прокуроры в целях обеспечения всесторонности, полноты и объективности расследования вправе передать по мотивированному постановлению уголовное дело от одного органа предварительного следствия другому независимо от правил подследственности в следующих случаях:
- если ранее преступление было укрыто от учета органом, которому подследственно уголовное дело;
 - если руководитель органа, которому подследственно уголовное дело, или его близкий родственник признан потерпевшим, подозреваемым либо обвиняемым, гражданским истцом либо гражданским ответчиком по делу;
 - привлечения заведомо невиновного в качестве обвиняемого либо заведомо незаконного возбуждения ходатайства о применении меры пресечения в виде заключения под стражу или домашнего ареста;
 - применения пыток и других жестоких, бесчеловечных или унижающих достоинство видов обращения при производстве предварительного следствия;
 - нарушения требований настоящего Кодекса, которые могут негативно отразиться на результатах расследования и принятии законного решения по делу.
136. Кроме того, согласно статье 354 УПК Республики Узбекистан если уголовное дело отличается значительной трудоемкостью, особой сложностью или чрезвычайной актуальностью, прокурор или начальник следственного подразделения может поручить производство предварительного следствия по этому делу постоянной или специально сформированной группе следователей.
137. Большинство стран считает, что препятствия в межведомственной координации при расследовании данных преступлений отсутствуют. При этом Казахстан отметила, что препятствием является отнесение подведомственности надзора за такими делами за областными прокуратурами. Необходимо передать надзор за расследованием уголовных дел по налоговым преступлениям и преступлениям в предпринимательской деятельности районным/ городским прокуратурам.

1.4. Особенности выявления и расследования данных преступлений

138. Наиболее распространенные/масштабные типологии/схемы совершения налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности представлены в [Приложении 2](#).

139. Ниже представлены несколько особенностей выявления и расследования данных преступлений, отмеченных некоторыми странами-участниками исследования.
140. По мнению **Кыргызстана**, традиционно налоговые и таможенные преступления отличаются существенной сложностью в доказывании поскольку зачастую совершаются группой лиц, а порой с участием должностных лиц. Более того, рассмотрение указанных преступлений дополнительно требует экономических (бухгалтерских) познаний. Уголовные дела данной категории отличаются объёмностью, так как при расследовании изымаются все бухгалтерские документы, которые в последующем признаются вещественными доказательствами. Также, сложно доказуемым является умысел обвиняемых на совершение преступлений. Сторона обвинения обязана доказать, что неуплата налогов не явилась следствием бухгалтерской ошибки, неправильных подсчетов. Законодательно установлена возможность прекращения уголовных дел при погашении виновным лицом всей суммы налоговой или таможенной задолженности, включая штрафы и пени.
141. **Беларусь** отметила, что основной особенностью является большой объем анализируемых сведений с перечислением денежных средств по счетам организаций и их привязкой к конечному бенефициару.
142. В производстве находилось уголовное дело, по которому для уклонения от уплаты налогов использовались реквизиты и расчетные счета офшорных компаний (более 600) в различных юрисдикциях. Все указанные компании были связаны группой лиц и сопоставить перечисления денег между указанными компаниями было достаточно проблематично в виду их большого объема.
143. По представленным сведениям, в **России**, в 2021-2022гг. отмечается увеличение количества инвестиционных проектов, преимущественно в сети «Интернет», построенных на принципах сетевого маркетинга и обещающих высокую доходность при отсутствии реальной инвестиционной деятельности (финансовые пирамиды).
144. Наблюдается массовое использование возможностей интернет пространства и оборота криптовалют для организации и работы финансовых пирамид. Неконтролируемые коммуникативные возможности, предоставляемые социальными сетями, создают условия для массового вовлечения разных слоев населения.
145. Большинство стран – участников отметило, что факторами, влияющими на эффективность выявления и расследования данных преступлений, являются: 1) качество источника информации; 2) оперативность осуществления этапов расследования; 3) наличие и использование алгоритмов/методик выявления и расследования; 4) наличие правовых механизмов позволяющих оперативно и результативно выявлять и расследовать данное преступление; 5) качественное и оперативное международное сотрудничество.
146. Также Казахстан выделила еще один дополнительный фактор, который также влияет на эффективность выявления и расследования данных преступлений – структурированные массивы данных из различных источников данных.
- 1.4.1. Источники информации, используемые для мониторинга, выявления и расследования данных преступлений
147. В **Кыргызстане** орган финансовой разведки, в рамках выполнения своих функций, получает финансовую информацию по запросу и по сообщениям о подозрительных операциях от финансовых учреждений и нефинансовых категорий лиц.
148. Источники информации:
- База данных ГСФР по полученным СПО;
 - База данных ГСФР о бенефициарных владельцах;
 - База данных налоговых органов;

- База данных таможенных органов;
 - База данных Министерства юстиции;
 - База данных Регистрационной службы на недвижимое и движимое имущество;
 - База данных регистрации паспортов;
 - База данных Социального фонда.
149. Кроме того, ПФР имеет право направлять запросы государственным органам, органам местного самоуправления, судам, финансовым учреждениям и нефинансовым категориям лиц, а также некоммерческим организациям о представлении необходимой информации и документов или заверенных в установленном порядке копий документов, имеющихся у запрашиваемой стороны.
150. В качестве открытых источников используются официальные сайты государственных органов
151. **Беларусь.** Департамент финансовых расследований Комитета госконтроля: финансовая информация получается от ее владельцев, в частности банков, небанковских финансово-кредитных организаций, а также изымается в установленном порядке (например, в ходе обыска) у иных лиц, ей располагающих.
152. Подробно источники информации описаны в НР6 Отчета взаимной оценки Республики Беларусь 2019 года[†]
153. Открытые базы данных в отношении субъектов предпринимательской деятельности Беларуси практически не применяются. В то же время широко распространена практика изучения сведений зарубежных бизнес-регистров и ресурсов наподобие opencorporates.com.
154. Основными источниками информации доступные ПФР **Казахстана** для выявления и противодействия налоговым преступлениям и преступлениям в сфере предпринимательской деятельности являются базы данных, содержащие следующую информацию:
- сведения об операциях, подлежащих финансовому мониторингу, по запросам о счетах и банковских операциях клиентов, копии документов и документация, сведения о наличии удаленного доступа к управлению счетом и др.;
 - информация о собственниках, руководителях, учредителях, виду деятельности, сведения о регистрации/реорганизации, наличии банковских счетов, уведомления о нарушении налогового законодательства, распоряжения налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам и др.;
 - данные о пересечении государственной границы, сведения об обременениях на пересечение границ;
 - информация об уголовных и административных правонарушениях;
 - сведения по налоговым декларациям и расчётам;
 - сведения по таможенным процедурам и операциям и др.
155. Электронные сервисы Комитета государственных доходов МФ РК:
- <http://kgd.gov.kz/ru/all/services>
 - • Поиск налогоплательщиков;

[†] размещен на сайте ЕАГ

- • Сведения об отсутствии (наличии) налоговой задолженности;
 - • Поиск неблагонадежных налогоплательщиков;
 - • Реестр плательщиков НДС;
 - • Поиск налогоплательщиков, находящихся на стадии ликвидации;
 - • Поиск налогоплательщиков, сделки с которыми совершены без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
 - • Сведения о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности и об отзыве налоговой отчетности; Степень риска налогоплательщика по результатам категорирования.
156. В **Китае** источниками информации являются: Народный банк Китая и его филиалы, ПФР и налоговые административные органы. Базами данных, участвующих в процессе, являются: базы данных ПФР и Государственного налогового управления.
157. В отношении использования открытой информации Национальная система обнародования кредитной информации предприятий может быть использована органами общественной безопасности для доступа к регистрационной информации компании.
158. **Монголия**, в соответствии со ст.7 Закона о ПОД/ФТ указала в качестве источников – информацию подотчетных лиц.
159. В качестве открытой информации Монголия отметила государственные информационные базы данных, используемые для мониторинга, выявления и расследования этих преступлений. К ним относятся:
- Система «ХУР» – это система обмена информацией, целью которой является выведение информации о государственных услугах на новый уровень посредством взаимосвязанных, централизованных платформ управления, а также облегчение доступа к государственным услугам для граждан и предприятий. Через эту систему можно получить информацию от граждан и юридических лиц.
 - Е-Монголия – необходимые запросы и информация получена в электронном виде через систему Е-Монголия. Например, запросы по недвижимости, запросы по удостоверению личности, регистрация адреса проживания, запросы по социальному страхованию, лицензия на ведение бизнеса, налоговая выписка, запросы по подаче налоговых деклараций, запросы по остатку налогового долга и т.д.
160. **Россия** в качестве источников информации отметила следующее: Сведения ФНС, Банка России, уполномоченных банков, ФТС, сведения из регистрирующих органов (Росреестр, ГИБДД, нотариус и т.д.), данные криптовалютных бирж, данные Росфинмониторинга.
161. Источниками открытой информации в России являются:
- - портал открытых данных РФ (gov.ru/data),
 - - открытые данные Минфина России (minfin.gov.ru),
 - - предоставление сведений их ЕГРЮЛ/ЕГРИП (nalog.ru/egrul),
 - - Спарк Маркетинг, Спарк Интерфакс.
162. Росфинмониторингом совместно с Банком России и иными компетентными органами проводится мониторинг сети Интернет для выявления проектов, предлагающих инвестирование в криптовалюту, ценные бумаги и другие финансовые активы под высокую доходность (0,7-2% в день) и не имеющих лицензии Банка России.

163. В **Таджикистане** преступление и правонарушения выявляются в основном при проверках. При этом используются базы данных Таможенной службы и Налогового комитета.

164. В качестве источников открытой информации Таджикистан отметил: иностранные реестры компаний – перечни открытых источников информации стран мира для получения сведений идентификационного, коммерческого и иного характера о зарубежных и российских компаниях.

1.5. Прочие вопросы, связанные с противодействием данным преступлениям

165. В ходе исследования были определены основные виды налоговых платежей по мнению стран-участников, а также размер налоговых ставок, представленные ниже (рис.1).

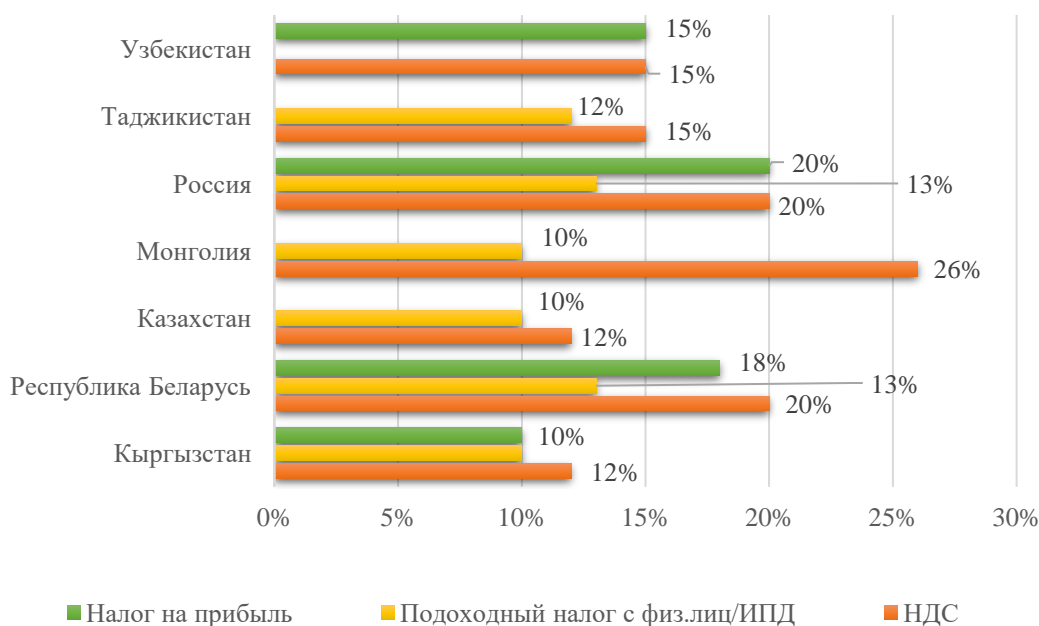


Рисунок 1. – Основные виды налоговых платежей и их ставки

166. Стоит отметить, что страны – участники указали и другие налоговые платежи, которые они считают одними из основных.

167. *Корпоративный подоходный налог* отметили такие страны как: Казахстан (20%) и Монголия (16%).

168. *Налог на добычу полезных ископаемых*, ставки которого дифференцированы в зависимости от вида добытого полезного ископаемого отметила **Россия**.

169. Также **Таджикистан** отметил *налоги на природные ресурсы*, которые состоят из:

- - подписного бонуса (Размер подписного бонуса устанавливается в соответствии с правилами, определенными Правительством Республики Таджикистан, и отражается в договоре на пользование природными ресурсами);
- - бонуса коммерческого обнаружения (Размер бонуса коммерческого обнаружения устанавливается в порядке, определенном Правительством Республики Таджикистан, и отражается в контракте на пользование природными ресурсами);
- - роялти за добычу;

- - роялти за воду (Ставка роялти за воду устанавливается в размере 0,06 показателя для расчетов на каждые 1000 киловатт/часов произведенной электроэнергии);
 - - экспортной ренты.
170. **Китай** в качестве основных налоговых платежей указал следующие: 1) налог на добавленную стоимость; 2) налог на прибыль предприятий; 3) индивидуальный подоходный налог; 4) налог на потребление
171. Налоговые ставки вышеперечисленных налогов существенно различаются при применении в различных ситуациях.
172. По мнению большинства стран – участников, неуплата НДС наносит наибольший ущерб государству, что также подтверждает тот факт, что данный налог является основным налоговым платежом.
173. Основными видами налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности, которые наносят наибольший ущерб государству, страны считают следующими.
174. **В Кыргызстане** таковыми преступлениями в первую очередь являются: экономическая контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей.
175. **В Беларуси** – это уклонение от уплаты налогов, сборов; хищение путем злоупотребления служебным положением и мошенничество.
176. **Россия** отметила следующие виды преступлений:
- уклонение от уплаты налогов;
 - осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно;
 - незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а также незаконные оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав (в том числе, когда по указанию такого лица имущество передается, или услуги имущественного характера оказываются, или имущественные права предоставляются иному физическому или юридическому лицу за совершение действий (бездействие) в интересах дающего или иных лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия такого лица, либо если оно в силу своего служебного положения может способствовать указанным действиям (бездействию);
 - сокрытие денежных средств (имущества) от взыскания;
 - осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии либо без аккредитации в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны;
 - незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров;
 - умышленное использование инсайдерской информации для осуществления операций с финансовыми инструментами, иностранной валютой и (или)

товарами, к которым относится такая информация, за свой счет или за счет третьего лица, а равно умышленное использование инсайдерской информации путем дачи рекомендаций третьим лицам, обзывания или побуждения их иным образом к приобретению или продаже финансовых инструментов, иностранной валюты и (или) товаров;

- неисполнение обязанностей налогового агента;
- подделка официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, в целях его использования или сбыт такого документа либо изготовление в тех же целях или сбыт поддельных государственных наград Российской Федерации, РСФСР, СССР, штампов, печатей или бланков.

177. **Таджикистан** считает, что основными видами данных преступлений, наносящих наибольший ущерб государству, являются: уклонение от уплаты налогов и незаконное предпринимательство.

178. **Туркменистан** в качестве таких преступлений отметил следующие: ст.262 Уклонение физ.лиц от уплаты налогов, ст.263 Уклонение от уплаты налогов с организаций, ст.229 Присвоение или растрата, ст.254 Контрабанда, ст.239 Незаконная предпринимательская деятельность, ст.240 Незаконная банковская деятельность, ст.241 Лжепредпринимательство, ст.218 Подделка, изготовление, сбыт поддельных документов, штампов, печатей, бланков или использование подложного документа, ст.267 Злоупотребление полномочий, ст.229 Присвоение или растрата.

179. Согласно полученным сведениям от **Узбекистана**, преступлениями наносящими наибольший ущерб государству считаются: уклонение от уплаты налогов или других обязательных платежей; умышленное сокрытие, занижение прибыли (дохода) или других объектов налогообложения, а равно иное умышленное уклонение от уплаты установленных государством налогов или других обязательных платежей в значительном размере, совершенное после применения административного взыскания за такое же деяние.

180. Каждая из стран – участников отметила, что при необходимости осуществляет международное взаимодействие по каналу «Эгмонт» при выявлении и расследовании ОД от данных преступлений. При этом сложностью при таком взаимодействии некоторые из стран считают длительный процесс обмена информации, а также имеют место недостатки связанные со сроком исполнения запросов (30 дней).

1.5.1. Анализ статистической информации, полученной от стран – участников

181. Отмечаем, что помимо вышеизложенных сведений была получена следующая статистическая информация:

- объем штрафных санкций/сумма доначисленных платежей за период с 2018 по 2020 гг., накладываемых на лиц, совершивших данные преступления;
- количество приговоров, принятых судебными органами за период с 2018 по 2020г. по делам, связанным со всеми видами данных преступлений;
- статистика по объемам налоговых платежей в разрезе определенных видов за период 2018-2020 гг.;
- доля запросов, связанных с данными преступлениями поступивших в адрес ПФР от правоохранительных органов;
- доля СПО от общего их количества поступила в адрес ПФР по критериям/индикаторам/признакам подозрительности, связанным с налоговыми

преступлениями и преступлениями в сфере предпринимательской деятельности, за период с 2018 по 2020г.

182. Однако страны – участники данного исследования не предоставили полноценную статистическую информацию по вышеуказанным вопросам, что в отдельных случаях значительно повлияло как анализ, так и на общие результаты полученные в ходе исследования.
183. Для анализа указанной информации была построена математическая модель, основанная на корреляционно-регрессионном анализе методом наименьших квадратов.
184. Суть метода заключается в определении зависимости (далее по тексту – корреляционной зависимости) одних статистических показателей от других, и определении значимости данной зависимости (регрессионный анализ) при помощи использования таких индикаторов как: вероятность ошибки наличия такой зависимости (Р-Значение или остатки, стандартные остатки) и величина влияния изменения одного показателя на изменение другого показателя (R-квадрат). Индикатор мультиколлинеарности (взаимной зависимости) используется для устранения влияния взаимных зависимостей, существующих между показателями, на точность определения зависимости между конкретными не зависимыми (лишенными взаимной зависимости) показателями и основным показателем.
185. Конечным результатов использования данного метода можно считать полученные статистически значимые зависимости между показателями, прогноз по изменению, которых достоверно может отвечать на вопрос, что произойдет если один показатель поменяется определенным образом и как это повлияет на общую ситуацию. Формула линейной регрессии, получаемая по результатам применения метода, позволяет построить прогноз относительно того как бы изменился основной показатель при знании значений переменных показателей.
186. В качестве площадки, на которой был произведен данный анализ, был выбран продукт семейства MS Office – MS Excel и его встроенные функции для анализа данных.
187. Результаты сбора и анализа данных для различных стран, принимавших участие в исследовании, представлены ниже.
188. **От Кыргызстана** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Статистическая информация, полученная от Кыргызстана и использованная для исследования

Год	Сумма материального ущерба (по налоговым преступлениям), млн. сом	Сумма возмещенного ущерба (по налоговым преступлениям) млн. сом	Штрафные санкции (по преступлениям в сфере предпринимательской деят-ти) млн. сом	Сумма доначисленных налогов (по преступлениям в сфере предпринимательской деят-ти)	Общее количество приговоров по данным преступлениям	Общая сумма налоговых поступлений по ряду налоговых платежей, млн. сом (подходный налог, налог на прибыль, НДС на терр.КР, НДС на импорт из ЕАЭС, налог с продаж, акциз на импорт из ЕАЭС, пошлина поступающая от стран ЕАЭС, сборы за таможенное оформление, единая ставка таможенных пошлин и налогов)
2018	0,44	0,04	8,54	140,37	620	75037,93
2019	315,83	163,30	9,02	178,19	401	80816,06
2020	1587,47	431,51	5,78	75,43	569	72394,28

189. Для удобства обозначения примем следующую буквенную нумерацию вышеуказанных показателей:

190. X1 – Сумма материального ущерба (по налоговым преступлениям), млн. сом;

191. X2 – Сумма возмещенного ущерба (по налоговым преступлениям) млн. сом;
192. X3 – Штрафные санкции (по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности) млн. сом;
193. X4 – Сумма доначисленных налогов (по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности);
194. X5 – Общее количество приговоров по данным преступлениям;
195. Y – Общая сумма налоговых поступлений по ряду налоговых платежей, млн. сом (подходный налог, налог на прибыль, НДС на терр.КР, НДС на импорт из ЕАЭС, налог с продаж, акциз на импорт из ЕАЭС, пошлина поступающая от стран ЕАЭС, сборы за таможенное оформление, единая ставка таможенных пошлин и налогов).
196. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 1 (см. таблицу 2).
197. Как видно из таблицы 2, наблюдается наличие мультиколлинеарности почти между всеми исследуемыми показателями. Для придания статистической значимости было принято решение исследовать влияние каждого из X на Y по отдельности, а в ряде случаев была исследована обратная зависимость некоторых X от Y.

Таблица 2. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Кыргызстаном

	X1	X2	X3	X4	X5	Y
X1	1	0,980997128	-0,947032757	-0,846642199	-0,602569108	0,110147379
X2	0,980997128	1	-0,866728693	-0,727302186	-0,436275861	-0,084787419
X3	-0,947032757	-0,866728693	1	0,97269497	0,826941413	-0,42349612
X4	-0,846642199	-0,727302186	0,97269497	1	0,934861654	-0,622179908
X5	-0,602569108	-0,436275861	0,826941413	0,934861654	1	-0,859582092
Y	0,110147379	-0,084787419	-0,42349612	-0,622179908	-0,859582092	1

198. Так в ходе исследования статистически значимым оказалась корреляционная зависимость общего количества приговоров по данным преступлениям от общей суммы налоговых поступлений по ряду налоговых платежей. Было установлена прочная обратная зависимость (значение корреляции было равно -0,859) общего количества приговоров по данным преступлениям от общей суммы налоговых поступлений по ряду налоговых платежей, т.е. уменьшение общей суммы налоговых поступлений по ряду налоговых платежей ведет к увеличению общего количества приговоров по данным преступлениям.
199. Такая зависимость обусловлена 73 % влиянием (R-квадрат) величины изменений общей суммы налоговых поступлений на изменение общего количества приговоров по данным преступлениям.
200. Вероятность ошибки (P-Значение) при таком распределении варьируется от 27 до 34 %, что может говорить о том, что однозначно утверждать о вышесказанном невозможно, но при этом можно утверждать, что общая сумма налоговых поступлений может быть одним из тех показателей, которые оказывают влияние на общее количество приговоров.
201. Формула линейной регрессии может выгладить как $Y = 2269,98 + X2 * (-0,022)$, где Y – общее количество приговоров, а X2 – общая сумма налоговых поступлений от ряда налоговых платежей.
202. **От Узбекистана** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 3).

Таблица 3. Статистическая информация, полученная от Узбекистана и использованная для исследования

Год	Штрафные санкции (млрд. сум)	Сумма доначисленных налогов (млрд. сум)	Доля запрос по данным преступлениям от общего количества запросов	Доля СПО по данным преступлениям от общего количества СПО	Сумма налогов (НДС, налог на прибыль, налог с оборота) (млрд. сумм)
2018	487,20	809,40	0,19	0,17	35865,60
2019	402,00	906,40	0,25	0,18	52154,00
2020	1629,50	1478,40	0,28	0,19	73020,20

203. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 3 (см. таблицу 4).

Таблица 4. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Узбекистаном.

	Штрафные санкции (млрд. сум)	Сумма доначисленных налогов (млрд. сум)	Доля запрос по данным преступлениям от общего количества	Доля СПО по данным преступлениям от общего количества	Сумма налогов (НДС, налог на прибыль, налог с оборота) (млрд. сумм)
Штрафные санкции (млрд. сум)	1,000	0,981	0,756	0,833	0,870
Сумма доначисленных налогов (млрд. сум)	0,981	1,000	0,869	0,925	0,950
Доля запрос по данным преступлениям от общего количества	0,756	0,869	1,000	0,992	0,980
Доля СПО по данным преступлениям от общего количества	0,833	0,925	0,992	1,000	0,997
Сумма налогов (НДС, налог на прибыль, налог с оборота) (млрд. сумм)	0,870	0,950	0,980	0,997	1,000

204. Как видно из таблицы 4 все показатели оказывают сильное влияние (имеется прямая зависимость) на изменение общей суммы поступающих налогов. Также, как и в случае с исследованием данных Кыргызстана, в данном случае была обнаружена тесная мультиколлинеарная зависимость между всеми исследуемыми показателями. Для придания статистической значимости было принято решение исследовать влияние каждого из показателей по отдельности, а в ряде случаев была исследована обратная зависимость некоторых показателей от друг друга.

205. Несмотря на довольно тесную прямую зависимость, регрессионный анализ показал следующее:

- Все показатели оказывают довольно высокое влияние (R-квадрат не менее 0,8 или 80 %) на изменение общей суммы налоговых поступлений.
- Вероятность ошибочности суждений относительно (P-Значение) влияния доли СПО по данным преступлениям от общего количества (от 4 до 5 %) и доли запросов по данным преступлениям от общего количества (от 12 до 27 %) имеют низкое и умеренное значение. Неприемлемо высокую вероятность ошибочности (выше 40 %) влияния имеет показатель суммы доначисленных налогов.
- Величина стандартных остатков и остатков по всем показателям указывает на большую вероятность выбросов, заложенную в исследуемые модели.

206. Таким образом, по итогам корреляционно-регрессионного анализа показателей, полученных от Узбекистана, можно утверждать о наличии определенной зависимости изменений общей суммы поступающих налогов от других исследуемых показателей. При этом, дополнение временного периода анализа (также рассмотрение и дополнение модели другими факторами или показателями) могло бы наиболее точно отобразить на сколько сильно влияние данных показателей, а в частности могло точнее установить прямую зависимость изменения общей суммы поступающих налогов от таких показателей как: доля СПО по данным преступлениям от общего количества и доля запросов по данным преступлениям от общего количества (как наиболее статистически значимых показателей).
207. **От России** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 5).

Таблица 5. Статистическая информация, полученная от России и использованная для исследования

Год	Штрафные санкции (нал), (млрд руб.)	Сумма доначисленных налогов (млрд руб.)	Кол-во приговоров по данным преступлениям (общ.)	Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ (млрд руб.), всего
2018	90,40	0,74	75,00	21328,50
2019	75,40	0,76	51,00	22737,30
2020	58,10	4,10	38,00	21014,20

208. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 5 (см. таблицу 6).

Таблица 6. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Россией.

Год	Штрафные санкции (нал), (млрд руб.)	Сумма доначисленных налогов (млрд руб.)	Кол-во приговоров по данным преступлениям (общ.)	Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ (млрд руб.), всего
Штрафные санкции (нал), (млрд руб.)	1,000	-0,888	0,978	0,212
Сумма доначисленных налогов (млрд руб.)	-0,888	1,000	-0,772	-0,638
Кол-во приговоров по данным преступлениям (общ.)	0,978	-0,772	1,000	0,002
Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ (млрд руб.), всего	0,212	-0,638	0,002	1,000

209. Как видно из таблицы 6, поступления налогов, сборов и т.п. довольно слабо зависят от рассматриваемых показателей за исключением суммы доначисленных налогов, показывающей среднее обратно пропорциональное влияние на рассматриваемый показатель. Также, как и в предыдущих случаях тесная мультиколлинеарность показателей, потребовала дополнительного их изучения.
210. Последующий корреляционно-регрессионный анализ показал отсутствие статистически значимой зависимости поступления налогов, сборов и т.п. от рассматриваемых показателей, в том числе и от суммы доначисленных налогов. Помимо этого, не показало наличие корреляционной зависимости изучение влияния исследуемых показателей также и общее количество приговоров по данным преступлениям.
211. Таким образом, можно сделать вывод о том, что для построения адекватной, статистически значимой модели, в случае России, нужно обладать как более глубокой, так и более обширной статистикой.
212. От Беларуси была получена весьма ограниченная информация, часть из которой представлена в таблице 7. Часть информации к сожалению, не может быть отражена в данном исследовании по причине наличия налоговой тайны, но при этом была использована в исследовании и может быть отражена в виде коэффициентов корреляции.

Таблица 7. Статистическая информация, полученная от Беларуси и использованная для исследования

Год	Сумма доначисленных налогов, млн. б.руб.	Размер причиненного ущерба по УД связанным с данными преступлениями (с 2018 по 2020), млн. б.руб.
2018	102	213
2019	30	
2020	14	

213. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 7 (см. таблицу 8).

Таблица 8. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Беларусью.

	Сумма доначисленных налогов, млн. б.руб.	Общие сумма налогов, по определенным налоговым платежам
Сумма доначисленных налогов, млн. б.руб.	1	-0,985767214
Общие сумма налогов, по определенным налоговым платежам	-0,985767214	1

214. Как видно из таблицы 8, имеется довольно тесная обратная зависимость изменения общей суммы налогов, по определенным налоговым платежам от суммы доначисленных налогов.
215. При построение регрессионной модели было установлено довольно высокое влияние (R^2 – квадрат более 0,97 или 97 %) изменений суммы до начисленных налогов на изменение общей суммы поступивших налогов по определенным налоговым платежам. Также было установлено, что вероятность ошибочности такой зависимости (P -Значение) колеблется в диапазоне от 0,9 % до 10 %, что может говорить о наличии статистической значимости. При этом размер остатков и стандартных остатков указывает на наличии выбросов в построенной модели. Данная модель

по ряду причин не может быть статистически значимой, но при этом выглядит как $Y = 21459,899 + X^2 * (-29,753)$, где X – сумма доначисленных налогов.

216. Таким образом, по причинам недостаточности статистических сведений, указанная модель не может быть признана статистически значимой, но при этом исследуемые показатели могут иметь между собой зависимость, что можно доказать увеличением рассматриваемого временного диапазона. Следует отметить, что показатель суммы доначисленных налогов может быть одним, но никак не единственным из факторов, модели, которая будет адекватно отражать статистическую зависимость общей суммы налогов, по определенным налоговым платежам от нескольких факторов.
217. **От Казахстана** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 9).

Таблица 9. Статистическая информация, полученная от Казахстана и использованная для исследования

Год	Доля запросов связанных с данными преступлениями (в основном в сфере предпринимательской деятельности) поступивших в адрес Вашего ПФР от правоохранительных органов	Доля запросов связанных с данными преступлениями (в основном в сфере предпринимательской деятельности) поступивших в адрес Вашего ПФР от правоохранительных органов	Доля СПО с признаками подозрительности, связанные с налоговыми преступлениями
2018	2	36	60,20%
2019	3	18	40,30%
2020	2	30	37,50%

218. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения, определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 9 (см. таблицу 10).

Таблица 10. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Казахстаном.

	Доля запросов, связанных с данными преступлениями (в основном в сфере предпринимательской деятельности) поступивших в адрес Вашего ПФР от правоохранительных органов	Доля СПО с признаками подозрительности, связанные с налоговыми преступлениями
Доля запросов, связанных с данными преступлениями (в основном в сфере предпринимательской деятельности) поступивших в адрес Вашего ПФР от правоохранительных органов	1,000	0,677
Доля СПО с признаками подозрительности, связанные с налоговыми преступлениями	0,677	1,000

219. Как видно из таблицы 10, силу связи изменений одного показателя от другого можно охарактеризовать как среднюю действующую прямо пропорционально.
220. В дальнейшем, в ходе построения регрессионной модели было установлено отсутствие ее статистической значимости в следствии среднего влияния изменений одного показателя на

изменения другого (R -квадрат равен 0,45 или 45 %), а также довольно высокую вероятность (P -значение больше 0,6 или 60 %) ошибочности данной зависимости.

221. Таким образом, как и в предыдущем случае, по причине недостаточности статистических сведений не удалось построить статистическую модель, которая позволила бы выявить те переменные, статистически значимо влияющие на долю СПО с признаками подозрительности. Увеличение количества переменных, а также увеличение временного диапазона исследования могли бы позволить построить достоверные модели.
222. **От Туркменистана** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 11).

Таблица 11. Статистическая информация, полученная от Туркменистана и использованная для исследования

Год	Штрафные санкции по данным видам преступлений (манат)	Сумма доначисленных налогов по данным видам преступлений (манат)	Кол-во приговоров по данным видам преступлений	Общая доля основных налоговых платежей от всех налоговых поступлений (НДС, налог на прибыль, налог на недра, акцизы, налог на имущество)
2018	164 170 624,00	606 892 998,10	850	0,48
2019	96 387 982,00	410 379 909,90	609	0,56
2020	83 486 628,00	325 720 022,53	391	0,50

223. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 11 (см. таблицу 12).

Таблица 12. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Туркменистаном.

	Штрафные санкции по данным видам преступлений (манат)	Сумма доначисленных налогов по данным видам преступлений (манат)	Кол-во приговоров по данным видам преступлений	Общая доля основных налоговых платежей от всех налоговых поступлений (НДС, налог на прибыль, налог на недра, акцизы, налог на имущество)
Штрафные санкции по данным видам преступлений (манат)	1,000	0,989	0,941	-0,617
Сумма доначисленных налогов по данным видам преступлений (манат)	0,989	1,000	0,981	-0,494
Кол-во приговоров по данным видам преступлений	0,941	0,981	1,000	-0,315
Общая доля основных налоговых платежей от всех налоговых поступлений (НДС, налог на прибыль, налог на недра, акцизы, налог на имущество)	-0,617	-0,494	-0,315	1,000

224. Как видно из таблицы 12, связь между показателями имеет обратный характер. Силу связи можно охарактеризовать как слабовыраженную. По причине мультиколлинеарности присутствующей между показателями было принято решение о продолжении исследования влияния показателей по отдельности, изолировано от друг друга.

225. В ходе регрессионного анализа, степени значимости влияния изменений объема штрафных санкций и суммы доначисленных налогов на изменение общей доли основных налоговых платежей, невозможно утверждать однозначно о наличии статистически значимой зависимости указанных показателей, поскольку существует довольно высокая вероятность (P -значение варьируется от 9 до 67 %) ошибочности наличия такой зависимости, при довольно низкой доли влияния (R -квадрат равен 38 % в случае с объемом штрафных санкций, и 24 % в случае с объемом доначислений) данных показателей. При этом, при увеличении временного диапазона в рамках дальнейших исследований можно будет довольно с высокой точностью утверждать о наличии или отсутствии статистически значимой зависимости между рассматриваемыми показателями.
226. Помимо указанного исследования путем корреляционно-регрессионного анализа, также была изучена возможная зависимость изменений количества приговоров по данным преступлениям от изменения объема суммы штрафных санкций и суммы доначисленных налогов.
227. Была установлена сильная прямо пропорциональная корреляционная зависимость (0,940 и 0,980) между исследуемыми показателями. Дальнейшее исследование дало неоднозначные результаты.
228. Значение R -квадрата в случае с объемом штрафных санкций было равно 88 %, а в случае с суммой доначислений равно 96 % т.е., изменение количества приговоров по данным преступлениям на 88 и 96 % может быть описано влиянием изменений объема штрафных санкций и сумм доначислений.
229. Значение вероятности ошибочности наличия такой зависимости варьируется от 12 до 86 % для данных показателей, т.е., вероятность ошибочности суждений о наличии указанной зависимости является довольно высокой. Данная вероятность усиливается наличием выбросов, на которые указывают остатки и стандартные остатки.
230. Таким образом, можно утверждать, что изменение объема штрафных санкций и суммы доначисленных налогов могут являться одними из многих факторов влияющих на количество приговоров по данным преступлениям при условии доработки данной модели путем увеличения временного диапазона исследования.
231. При изучении других возможных зависимостей, статистически значимых результатов достигнуто не было.
232. **От Таджикистана** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 13).

Таблица 13. Статистическая информация, полученная от Таджикистана и использованная для исследования

Год	Количество приговоров судов по данным преступлениям	Доля запрос в ПФР по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности
2018	47	0,06
2019	39	0,05
2020	28	0,01

233. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения, определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 13 (см. таблицу 14).

Таблица 14. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Таджикистаном.

	<i>Доля запрос в ПФР по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности</i>	<i>Количество приговоров судов по данным преступлениям</i>
Доля запрос в ПФР по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности	1,000	0,971
Количество приговоров судов по данным преступлениям	0,971	1,000

234. Как видно из таблицы 14, существует довольно сильная прямая зависимость изменения количества приговоров судов, от изменения доли запросов в ПФР по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности.
235. Регрессионный анализ указал на сильное влияние (R-квадрат равен 0,94 или 94 %) изменений доли запросов в ПФР на количество приговоров судов. Вероятность ошибочности такой зависимости (Р-Значение) находится в диапазоне от 10 до 15 %, что является умеренным показателем. При этом наличие выбросов в данной модели (остатки и стандартные остатки варьируются от -250 до 200 %) не может говорить об надежности данной модели. Таким образом, из-за недостаточности статистической информации, а также необходимости увеличения временного диапазона исследования статистическая модель, выраженная уравнением $Y = 24 + 350 * X2$, где Y, это количество приговоров судов по данным преступлениям, а X2, это доля запросов в ПФР по преступлениям в сфере предпринимательской деятельности, не является значимой.
236. **От Монголии** была получена следующая статистическая информация (см. Таблицу 15).

Таблица 15. Статистическая информация, полученная от Монголии и использованная для исследования

<i>Год</i>	<i>Процент от общего объема налоговых поступлений (НДС, Налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог)</i>	<i>Доля СПО по данным преступлениям от общего количества СПО</i>	<i>Общая сумма налоговых поступлений по определенным видам налогов (НДС, налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог) (млн. \$)</i>
2018	0,61	-	1786
2019	0,81	0,24	2081
2020	0,63	0,43	1844

237. Так в ходе корреляционного анализа были получены следующие значения, определяющие корреляционную зависимость между показателями, указанными в таблице 15 (см. таблицу 16).
238. Как видно из таблицы 16, сильную зависимость имеют показатели процента от общего объема налоговых поступлений ряда налогов и общая сумма налоговых поступлений по ряду налогов. Но данная зависимость является естественной поскольку по сути это одни и те же показатели, выраженные в разных величинах, и поэтому исследование данной зависимости является не актуальным. Исходя из этого был проведен регрессионный анализ двух других показателей.
239. В ходе анализа зависимости изменений доли СПО по данным преступлениям от общего количества СПО от изменений общей суммы налоговых поступлений по определенным видам налогов и наоборот, статистически значимой зависимости установлено не было (уровень корреляции слабый, что подкреплено вероятностью ошибки наличия зависимости на уровне 83 %).

Таблица 16. Корреляция между статистическими показателями, предоставленными Монголией.

	Процент от общего объема налоговых поступлений (НДС, Налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог)	Доля СПО по данным преступлениям от общего количества СПО	Общая сумма налоговых поступлений по определенным видам налогов (НДС, налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог) (млн. \$)
Процент от общего объема налоговых поступлений (НДС, Налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог)	1,000	0,157	0,995
Доля СПО по данным преступлениям от общего количества СПО	0,157	1,000	0,250
Общая сумма налоговых поступлений по определенным видам налогов (НДС, налог на имущество, корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц, акцизный налог) (млн. \$)	0,995	0,250	1,000

240. Таким образом, недостаточность статистической информации не позволила сделать каких-либо значимых для исследования выводов.

241. Китай не предоставил статистическую информацию, в следствие чего, какой-либо анализ не представляется возможным.

242. Таким образом, по итогам исследования путем корреляционно-регрессионного анализа методом наименьших квадратов, можно сделать следующие выводы:

- Прослеживаются определенные зависимости (как значимые, так и требующие уточнения, и доработки) от изменений между:
 - общим количеством приговоров по данным преступлениям и общей суммой налоговых платежей по ряду налоговых платежей **в Кыргызстане** (сильная обратно пропорциональная зависимость);
 - общей суммой налоговых поступлений по ряду налоговых платежей (НДС, налог на прибыль, налог с оборота) от доли СПО поступающей в ПФР по данным преступлениям, доли запросов, поступающих в ПФР по данным преступлениям и суммы доначислений налогов **в Узбекистане** (сильная прямо пропорциональная зависимость, требующая корректировок и уточнений);
 - суммой доначисленных налогов и общей суммой поступивших налогов по определенным налоговым платежам **в Беларуси** (сильная обратно пропорциональная зависимость, требующая корректировки и доработки);
 - суммой штрафных санкций, суммой доначисленных налогов и количеством приговоров по данным преступлениям **в Туркменистане** (сильная прямо пропорциональная зависимость, требующая уточнения путем увеличения временного диапазона исследования).

243. Это может указывать на то, что усиление работы по определенным направлениям как со стороны ПФР (например, усиление работы ПФР Узбекистана с СПО и запросами по данным преступлениям могли бы увеличить объем налоговых поступлений по ряду налоговых платежей), так и со стороны правоохранительных и фискальных (таможенных, налоговых) органов (например, усиление работы правоохранительных и налоговых органов Кыргызстана в части досудебного урегулирования налоговых правонарушений и преступлений, могло бы увеличить объем налоговых поступлений в бюджет по ряду налоговых показателей) могло привести к сокращению объема данных преступлений, объема отмыwania (легализации) денежных средств от данных преступлений, а также к определенной доли увеличения налоговых поступлений.
- Отсутствует корреляционная зависимость между статистическими показателями, предоставленными Россией, что говорит о наличии большой возможности дальнейшего поиска факторов, которые позволят увеличить объем налоговых платежей в бюджет страны.
 - Существует нехватка статистической информации, предоставленной странами, которая безусловно отражается как на качественных, так и на количественных показателях исследования, но при этом открывает довольно широкие возможности для более глубоких и точных исследований, на основе выводов, полученных по итогам корреляционно-регрессионного анализа статистических показателей разного рода.

1.6. Выводы по первому разделу

244. Данный раздел даёт возможность ознакомиться с законодательной основой в сфере противодействия налоговым преступлениям и преступлениям в сфере предпринимательской деятельности каждой из стран – участников. При этом сравнительный анализ полученных сведений позволил выявить сходства и различия, а также особенности стран – участников.
245. Описаны государственные органы участвующими в выявлении и расследований данных преступлений каждой из стран – участников, а также подходы стран по распределению ответственности между ними при расследовании, доведении до суда, или досудебного урегулирования дел, связанных с данными преступлениями.
246. Более подробно было рассмотрено как государственные органы и иные институты, лица участвуют в процессе надзора и контроля за соблюдением соответствующего законодательства, а также их основные функции в каждой из стран – участников.
247. На данном этапе исследования были выявлены наиболее распространенные/масштабные типологии/схемы совершения налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности для каждой страны – участника. Что также дает возможно ознакомиться с возможно «новыми» схемами и в последующем принять к сведению для дальнейшего использования в работе.
248. На основе статистической информации был проведен корреляционно-регрессионный анализ, позволивший установить некоторые статистически значимые зависимости показателей. Также данный анализ может служить отправной точкой для будущих более глубоких исследований в данной области.

РАЗДЕЛ 2. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПФР ПРОЯВЛЕНИЯМ ОД СВЯЗАННЫХ С ДАННЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

2.1. Признаки подозрительных операций, указывающих на совершение ОД от данных преступлений. Особенности проведения финансовых расследований, связанных с ОД от данных поступлений

249. Признаки подозрительных финансовых операций, указывающие на возможность совершения данных преступлений, обозначенные странами-участницами исследования, представлены в [Приложении 3](#).

2.1.1. Усредненное значение показателя доли СПО по данным преступления

250. На данном этапе исследования запрашивалась следующая информация у стран -участников: «какова доля СПО (в %) от общего их количества поступила в адрес Вашего ПФР по критериям/индикаторам/признакам подозрительности, связанным с данными преступлениями». К сожалению, большинство ПФР не смогли предоставить данные сведения, кроме **ПФР Казахстана, ПФР Кыргызстана, ПФР Узбекистана и ПФР Монголии**. Это позволило бы провести комплексный сравнительный анализ между всею участниками данного исследования.

251. Исходя из имеющейся информации, можно сказать следующее.

252. По полученным сведениям, от **ПФР Казахстана**:

- усредненное значение данного показателя за период 2018-2020 гг. по *налоговым преступлениям* составило более 40%;
- усредненное значение за период 2018-2020 гг. по *преступлениям в сфере предпринимательской деятельности* составило более 50%.

253. **В ПФР Кыргызстана:**

- усредненное значение данного показателя за период 2018-2020 гг. по *налоговым преступлениям* составило более 40%;
- усредненное значение за период 2018-2020 гг. по *преступлениям в сфере предпринимательской деятельности* составило более 20%.

254. Согласно представленной информации **ПФР Монголии**:

- усредненное значение данного показателя за период 2019-2020 гг. по *налоговым преступлениям* составило около 13%;
- усредненное значение за период 2019-2020 гг. по *преступлениям в сфере предпринимательской деятельности* составило более 20%.

255. По полученным сведениям, от **ПФР Узбекистана**:

- усредненное значение данного показателя за период 2018-2020 гг. по *налоговым преступлениям* составило более 25%;
- усредненное значение за период 2018-2020 гг. по *преступлениям в сфере предпринимательской деятельности* составило 8%.

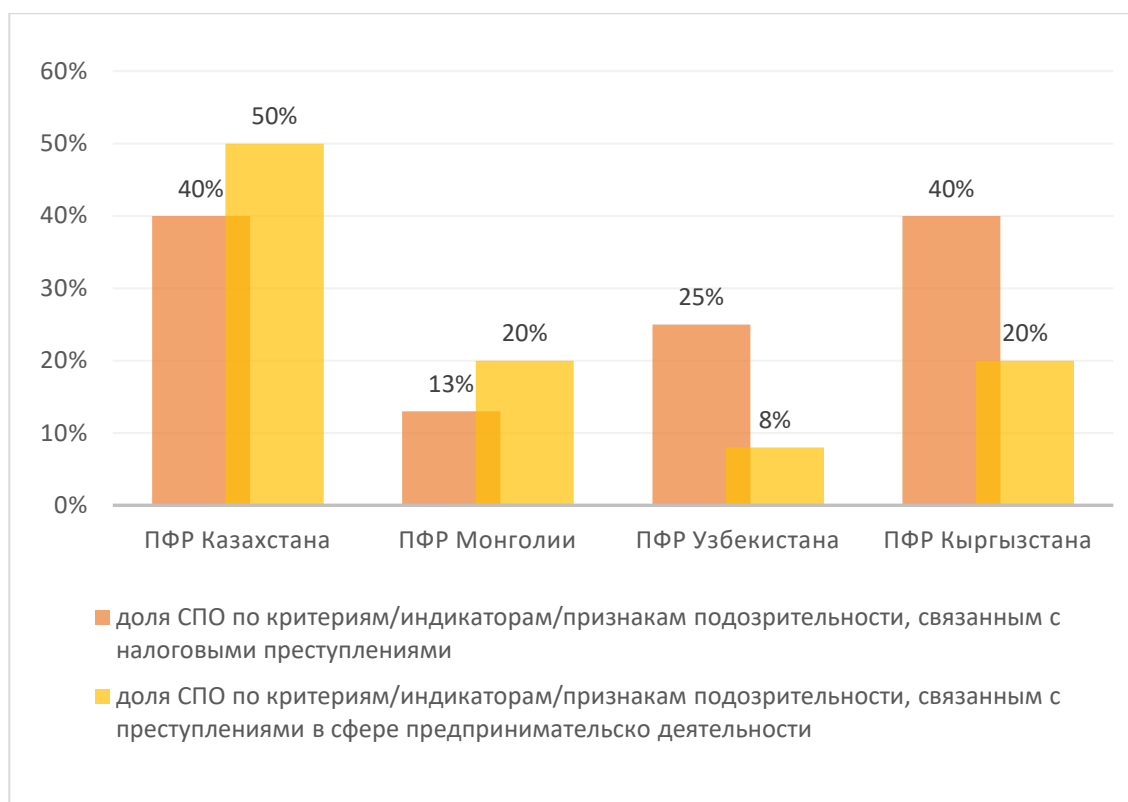


Рисунок 2. – Усредненные значения показателя доли СПО от общего их количества поступивших в адрес ПФР по критериям/индикаторам/признакам подозрительности, связанным с данными преступлениями

256. Исходя из представленной диаграммы, можно сказать, что для ПФР Казахстана и Кыргызстана (в части налоговых преступлений) значимая часть работы связана с противодействием ОД по данным видам преступлений. При этом можно предположить, что для ПФР Узбекистана входит «в пятерку» основных направлений противодействия ОД, связанных с налоговыми преступлениями, а для ПФР Монголии – связанных с преступлениями в сфере предпринимательской деятельности.

2.1.2. Особенности и используемые инструменты при проведении финансовых расследований

257. Особенности проведения финансовых расследований, связанных с ОД/ФТ от данных видов преступлений, отметили следующие ПФР.

258. По мнению **ПФР России**, расследования по пресечению деятельности финансовых пирамид усложнены в связи с тенденцией перехода в цифровое поле. Данные процессы усложняют мероприятия по установлению и возврату активов в связи с непрозрачностью финансовых операций, так как похищенные денежные средства приобретают виртуальный характер и переводятся на зарубежные криптобиржи, не являющиеся субъектами правового регулирования на территории РФ.

259. **ПФР Туркменистана** отметило в качестве таковой особенности то, что в случаях преступлений, связанных с ОД/ФТ от налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности, злоумышленники пытаются всячески скрыть истинный объём средств путем фальсификации документов и используя подставные компании находящиеся в офшорных зонах.

260. В качестве инструментов, аналитических методов, программного обеспечения, используемых в ПФР для анализа случаев, связанных с ОД/ФТ от данных преступлений, в том

числе для отслеживания потоков денежных средств, визуализации этого поток страны – участники отметили следующее:

261. **ПФР Беларуси:** в основном инструменты собственной разработки и аналитические программы, размещаемые в сети Интернет в открытом доступе.
262. **ПФР Казахстана:** для проведения анализа, в АФМ внедрен инструмент Triton, разработанный на базе программного обеспечения IBM I2, обеспечивающий интегрирование, аккумуляцию, визуализацию необходимой информации для проверки физических и юридических лиц, и выявлению скрытых связей и закономерностей в данных. Из последних технологических модификаций в целях стратегической оценки и выявления новых трендов, угроз и уязвимостей ОД/ФТ реализован функционал для визуализации макропоказателей Qlik, что представляет собой инструмент для анализа и визуализации больших массивов данных.
263. **ПФР Кыргызстана:** внутренние информационные ресурсы, графические схемы, программное обеспечение IBM i2 для визуализации движения денежных средств. Различные системы управления базами данных на основе программных продуктов компании Oracle (например, MySQL). Веб-интерфейсы для отслеживания транзакций связанных с виртуальными активами (например, Прозрачный блокчейн), или для проверки информации об учредителях (например, World-Check).
264. **ПФР Китая:** некоторые из аналитических методов включают анализ финансового потока и финансовой цепочки, анализ аномальных моделей операций, анализ показателей и типологий, анализ корреляции, анализ ранжирования и т.д.
265. **ПФР Монголии:** все СПО, представленные подотчетными лицами, оцениваются и анализируются с помощью «МАТРИЦЫ ОЦЕНКИ РИСКА» для представления в ПФР.
266. **ПФР России:** внутренние информационные ресурсы, графические схемы, программное обеспечение iRule для визуализации движения денежных средств.
267. **ПФР Таджикистана** используют IBM i2, SmartVision+.
268. **ПФР Туркменистана** анализирует случаи, связанных с ОД/ФТ от данных преступлений используя специальное программное обеспечение для визуализации потоков денежных средств, а также путём отслеживания контрагентов, поставщиков товаров и контрактов подписанные с сомнительными компаниями.
269. Со стороны **ПФР Узбекистана** применяются все инструменты стратегического, тактического и оперативного анализа. Обработка, верификация и распределение поступающих СПО осуществляется на основании технического регламента, утверждённого руководителем ПФР. В Департаменте налажен ежедневный автоматический контроль поступающих СПО. Для автоматического выявления ошибок сформировано около 50 алгоритмов, которые позволяют оценить сведения в типовой форме на различных стадиях его обработки. В случае представления СПО в искаженном виде или с ошибками, а также в случае «задвоения» информации, в адрес отправителя направляется предписание о повторном предоставлении СПО с исправлением имеющихся недостатков. Исправленное СПО в течение одного рабочего дня с момента его получения направляется в ДБЭП при ГП. В среднем поступает около 1,5% СПО, требующих исправления. СПО делятся на группы (виды) по типу совершаемой финансовой операции, такие как денежный перевод, зачисление средств на пластиковую карту, перечисление средств по договору, купля-продажа иностранной валюты, снятие средств с пластиковой карты. СПО ранжируются по категориям лиц (фигуранты Перечней; в отношении которых имеются запросы ПОО, иностранные запросы; находящиеся в розыске; постановленные на мониторинг и по индикаторам, связанным с географическими факторами, частотой совершаемых операций, связью с типологиями, местом нахождения ФУ и т.д.). В дальнейшем, принятые в обработку СПО загружаются в информационную систему по учету, обработке и анализу для дальнейшего использования в аналитической деятельности.

2.1.3. Оценка источников информации и возможностей ПФР

270. Также странам – участникам было предложено оценить источники информации, которые используют ПФР в процессе расследования ОД/ФТ связанного с налоговыми преступлениями и преступлениями в сфере предпринимательской деятельности по шкале от 1 до 5, где 1 – низкий уровень релевантности (соответствия), а 5 – высокий уровень релевантности. На основе полученных ответов были рассчитаны средние значения данных оценок и представлены на рисунке ниже.



Рисунок 3. – Среднее значение оценок источников информации, которые используют ПФР в процессе расследования ОД/ФТ связанного с рассматриваемыми преступлениями

271. Исходя из данной диаграммы, можно сказать, что мнение ПФР стран – участников не совсем однозначны. Следовательно, это указывает на то, что ПФР по-разному оценивает релевантность источников информации.
272. Стоит отметить, что ПФР Туркменистана отметило еще один источник информации – это запрос иностранным ПФР.
273. Для того чтобы оценить «общую картину» использования информации при расследовании дел, связанных с ОД по данным преступлениям, странам – участникам было предложено оценить основные возможности ПФР, которые имеют наиболее весомое значение в таких расследованиях (см. рис. 4).

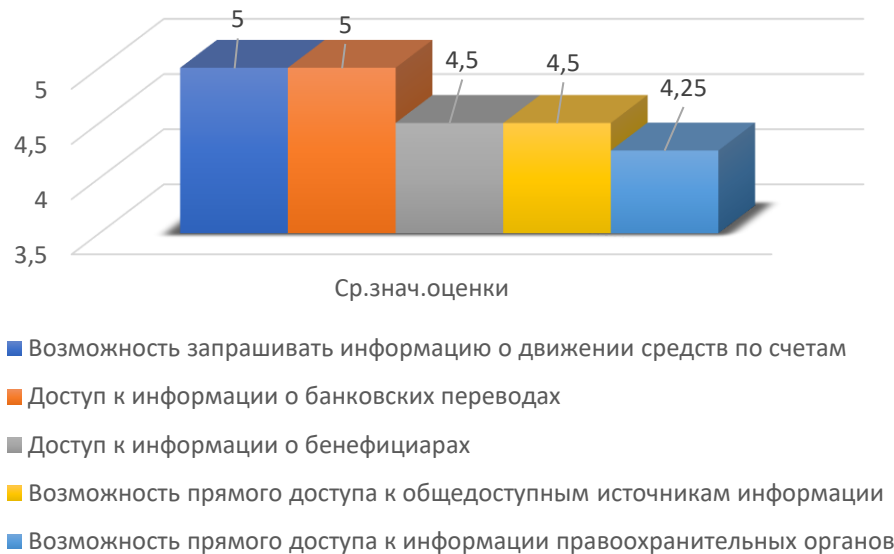


Рисунок 4. – Среднее значение оценок возможностей ПФР при расследовании дел, связанных с ОД/ФТ по данным преступлениям

274. По данным, представленным на диаграмме выше, можно сказать, что основными своими возможностями, предложенными в исследовании, все ПФР стран – участников считают: возможность запрашивать информацию о движении средств по счетам и доступ к информации о банковских переводах[‡]. Что в свою очередь является логичным, поскольку это основа работы каждого ПФР.

2.1.4. Задачи, планы и дальнейшие шаги

275. Чтобы подвести итог по данному параграфу, представим полученные сведения от ПФР в отношении того, какие поставлены задачи/разработаны ли планы, связанные с противодействием ОД/ФТ от данных преступлений (в том числе, например тренинги, обучения, внедрение современного аналитического программного обеспечения и т.п.).

276. В **ПФР Кыргызстана**, имеется разработанный годовой план, а также на постоянной основе проводятся обучающиеся мероприятия, в том числе План обучения от МУМЦФМ.

277. В **ПФР Казахстана** есть комплексный план по противодействию теневой экономике на 2021-2023гг.

278. Также имеется план мер по проекту «Противодействие финансовым пирамидам» на 2021-2022 гг.

279. На этапе разработки находится проект «Концепции развития финансового мониторинга Республики Казахстан на 2022-2026 годы».

280. В данном вопросе **ПФР Беларуси** руководствуется исключительно результатами национальной оценки рисков ОД/ФТ (резюме размещено на сайтах всех государственных органов, входящих в национальную систему ПОД/ФТ).

281. **ПФР Монголии** отметило, что работает над тем, чтобы официально представить программное обеспечение goAML, разработанное для ПФР Монголии, в 2022 году.

282. Управление ООН по наркотикам и преступности (УНП ООН) разработало программное приложение goAML специально для ПФР с целью повышения потенциала деятельности стран в сфере ПОД/ФТ и приведения их операций в сфере ПОД/ФТ в соответствие с международными стандартами. Программное приложение goAML предназначено для сбора данных, проведения

[‡] При построении диаграмм использовались данные тех ПФР, которые предоставили ответ на соответствующие вопросы.

анализа на основе правил, оценки рисков, предоставления рекомендаций правоохранительным органам и оперативного предоставления информации.

283. Ключевой особенностью приложения goAML является то, что компонент сбора данных позволяет отчитывающимся субъектам предоставлять информацию и отчеты (STR, CTR, FSTR) в электронной форме. Отчеты могут быть представлены в автономном режиме (обмен данными XML, например, вложениями электронной почты, компакт-дисками, жесткими дисками и т.д.), в режиме онлайн (путем прямой загрузки сообщений данных XML) или путем заполнения и отправки онлайн-формы, размещенной на сайте ПФР. В случае если отчет представляется в ПФР в письменном виде, информация может быть внесена ПФР вручную.
284. **ПФР России:** обучение, внедрение современного аналитического ПО и инструментов.
285. Согласно полученным сведениям от **ПФР Туркменистана**, регулярно проводятся учебные мероприятия для улучшения эффективности аналитиков ПФР.
286. **ПФР Узбекистана** является инициатором проведения большого количества обучающих мероприятий для представителей надзорных органов и частного сектора, которые проводятся в формате семинаров, вебинаров, тренингов и круглых столов. В 2020 году было проведено 20 подобных мероприятий, в 2019 – 9, 2018 – 8, 2017 – 7.

2.2. Типологии/кейсы совершения ОД от данных преступлений

287. Рассмотрим некоторые из представленных участниками исследования типологии/кейсы совершения легализации доходов от налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности. Типологии/кейсы представлены в [Приложении 4](#).

2.3. Способы/инструменты совершения ОД от данных преступлений

288. Рассмотрим характерные способы легализации доходов, полученных от совершения данных преступлений по мнению ПФР стран – участников.
289. По данным **ПФР Беларуси** наиболее характерным способом ОД, полученных от совершения данных преступлений, является – оформление фиктивных финансово-хозяйственных операций. Также было отмечено, что Следственный комитет выделил следующие способы: покупка дорогостоящей недвижимости, автомобилей; возврат денег по якобы ранее полученным займам; финансирование коммерческих проектов.
290. По оценке **ПФР Казахстана** наибольшее распространение получили следующие способы отмывания денег от совершения:
- Налоговых преступлений:
 - приобретение движимого и недвижимого имущества;
 - приобретение акции иностранных компаний.
 - Преступлений в сфере предпринимательской деятельности:
 - приобретение движимого и недвижимого имущества;
 - приобретение акции иностранных компаний;
 - подписание актов выполненных подрядными организациями работ на большие суммы, за фактически меньший объем работ и услуг, чем предусмотрено договорами государственных закупок;
 - взаимодействие с лжепредприятиями с целью обналичивания похищенных бюджетных средств;

- легализация, вовлечение в законный оборот денег, полученных преступным путем, посредством покупки товаров и имущества для личного пользования и оформления на третьих лиц.

291. **ПФР Кыргызстана** в качестве наиболее характерного способа от совершения налоговых преступлений выделили легализацию через внешнеэкономическую деятельность, а от преступлений в сфере предпринимательской деятельности – легализацию через создание финансовых пирамид.

292. **ПФР Китая** выделило следующие характерные способы легализации преступных доходов, полученных в результате совершения:

- **Налоговых преступлений:**
 - подделка, мошенническое использование и заимствование чужой личности для регистрации компаний. Нанимают «помощников», которые берут на себя ответственность за поверхностные операции компании, чтобы прикрыть главного заговорщика, действующего «за кулисами»;
 - некоторые мошеннические корпорации аннулируют свои регистрации и скрываются после совершения преступлений в течение всего двух-трех месяцев, или даже короче, за один месяц;
 - поскольку новые отрасли, такие как: трансграничная электронная коммерция, рыночные закупки и комплексное обслуживание внешней торговли, переживают бум, возрастают риски подделки специальных счетов-фактур по НДС и налогового мошенничества.
- **Преступлений в сфере предпринимательской деятельности:**
 - инвестиции в компании с целью приобретения акций;
 - перемещение незаконных средств за границу по различным каналам, например, перевод преступных доходов на зарубежные счета через подпольные банки;
 - перевод незаконных доходов за границу через фиктивную торговлю и другими способами;
 - существует четкое разделение используемых счетов. Дебиторские счета собирают и распределяют средства посредством «рассредоточенных депозитов и концентрированных снятий»; промежуточные счета используют «быстрое поступление, быстрое выбитие и частые поступления, и платежи» для транзита и распределения средств; а кредиторские счета регулярно выплачивают проценты инвесторам посредством интенсивных депозитов и рассредоточенных снятий.

293. По данным **ПФР России** наиболее характерными способами легализации преступных доходов от налоговых преступлений являются:

- использование в коммерческой деятельности, введение в финансово – хозяйственный оборот;
- выдача фиктивных займов;
- создание цепочки движения денежных средств по мнимым основаниям с последующим обналичиванием либо приобретением имущества;

294. Наиболее характерными способами легализации преступных доходов от преступлений в сфере предпринимательской деятельности являются:

- использование в коммерческой деятельности, введение в финансово-

- хозяйственный оборот;
- незаконное обналичивание;
- подделка финансовой документации, использование подставных фирм для обоснования платежей, осуществление банковской деятельности, предпринимательской деятельности (оказание услуг, поставка товаров) без лицензии либо разрешения;
- перевод денежных средств между физическими лицами по фиктивным договорам (займа, оказания услуг и т.п.);
- перевод денежных средств на счета аффилированных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц;
- перечисление на счета нерезидентов, с которых осуществляется перечисление на счета бенефициаров противоправных схем, а также приобретение недвижимого имущества за рубежом, дорогостоящих товаров.

295. По оценке **ПФР Таджикистана** наибольшее распространение получили следующие способы отмывания денег от совершения:

- Налоговых преступлений:
 - увеличение уставного фонда;
 - приход денег через кассу предприятия;
 - заключение кредитных договоров между юридическим лицом и учредителем;
- Преступлений в сфере предпринимательской деятельности:
 - приобретение недвижимости. Дальнейшее вложение в расширении бизнеса.

296. **ПФР Туркменистана** в качестве характерных способов легализации преступных доходов от налоговых преступлений выделил следующие:

- когда субъект экономической деятельности платит своим работникам наличные;
- использование расчетных счетов, печатей, первичных учетных документов и иных реквизитов подконтрольных им группам лжепредпринимательских структур (фирм-однодневок, «подставных» компаний);
- финансовая прибыль, полученная за счет неуплаты или неполной уплаты налогов, отображается в бухгалтерских документах в виде прибыли от коммерческих операций и, как следствие, незаконная прибыль, перемешанная с законной;
- внесение незаконно полученных средств от преступной деятельности в виде доли в формировании уставных фондов других предприятий;
- перечисление средств на счета подконтрольных фирм под видом финансовых займов.

297. По оценке **ПФР Узбекистана**, легализация доходов полученных от совершения *налоговых преступлений*, наиболее часто происходит следующим образом: на расчетный счет ООО денежные средства поступают за один вид товара при этом, данные средства перечисляются другим ООО за другие высоколиквидные товары. При этом в налоговых отчетах реальный товароборот ООО отражается в значительно уменьшенном размере. Тем самым занижая налоговую базу.

298. При этом наиболее характерным способом отмывания доходов, полученных от совершения *преступлений в сфере предпринимательской деятельности* является следующий: осуществление незаконной деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества физических и юридических лиц путем принятия обязательств по предоставлению имущественной выгоды, при которой ранее принятые обязательства обеспечиваются за счет вновь привлеченных денежных средств и (или) иного имущества физических и юридических лиц, а также руководство и обеспечение функционирования такой деятельности, а равно рекламирование в целях привлечения к участию в данной деятельности, в том числе с использованием средств массовой информации либо сетей телекоммуникаций, а также всемирной информационной сети Интернет.
299. Исходя из ответов стран – участников на вопрос о том: какие типы предприятий наиболее часто использовались в целях ОД от данных преступлений, можно сказать, что это – общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
300. При этом по мнению большинства в рассматриваемых преступлениях расчеты ведутся как наличным, так и безналичным способом.
301. Также, при легализации доходов полученных от совершения данных преступлений, как отметила большая часть ПФР, чаще всего используются компании с признаками лжепредпринимательских структур и серые компании (компании, осуществляющие легальную и около легальную деятельность).
302. Обращаем Ваше внимание на то, что на вопрос о том: есть ли случаи использования в схемах при совершении ОД от данных преступлений компаний нерезидентов, компаний, зарегистрированных в других юрисдикциях, большинство отметило, что такие случаи были, в том числе из юрисдикций, входящих в ЕАГ.
303. Далее для стран – участников было предложено рассмотреть ряд способов/инструментов, которые могли быть использованы для легализации доходов, полученных от совершения данных преступлений, с вариантами ответов: **часто, редко, из редко, никогда.**
304. Исходя из предоставленных ответов, можно сказать, что в странах – участниках наиболее часто встречаются нижеследующие способы легализации доходов, полученных от совершения *налоговых преступлений*:
- случаи использования в схемах при совершении преступлений практические примеры использования практики завышения/занижения цен;
 - схемы с использованием фиктивного документа оборота в целях совершения ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений (в частности схемы, связанные с НДС);
 - в схемах ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений случаи, когда в каких-либо незаконным целях денежные средства перечисляются через цепочку фирм имеющих признаки однодневок;
 - операции, связанные с обналичиванием, включая покупку наличной валюты;
 - идентичность сумм, поступивших на счет и списанных со счета, т.е. транзитных характер операций.
305. Реже встречаются следующие способы:
- в случае осуществления налогового преступления при условии ведения хозяйственно-финансового оборота, деятельность ведется без отражения по бухгалтерскому учету;
 - схема по выводу денежных средств на счета иностранных организаций в качестве оплаты за товар или услугу;

- случаи сокрытия объема реальной выручки от продажи товара/работы/услуги как частный случай данных преступлений;
 - путем приобретения движимого/недвижимого имущества на территории/за пределами государства, ювелирных изделий премиум-сегмента, а также предметов роскоши (коллекционных монет, морских судов и т.п.);
 - использование займов с последующим перечислением денежных средств офшорным компаниям в погашение этих займов;
 - перечисление денег под видом оплаты якобы полученных товаров;
 - государственная регистрация осуществлена непосредственно перед осуществлением операций;
 - массовый (10 и более случаев) участник (заявитель, учредитель, руководитель)
306. Редко встречаются такие способы как:
- схемы, нацеленные на незаконное возмещение НДС;
 - как часто отсутствие документов на товары фиксируется в Вашей юрисдикции как признак возможного совершения ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений (к примеру, по схемам с НДС);
 - перечисление денег в подконтрольные компании, расположенные за рубежом под видом оплаты товаров с последующим возвратом в виде займов;
 - непредставление налоговой и бухгалтерской отчетности;
 - нахождение руководителя (участника, учредителя) в розыске.
307. Изредка:
- приобретением товаров, контента, акций, крипто/виртуальных активов/валют и услуг в сети Интернет.
308. Также отметим наиболее часто встречающиеся способы легализации доходов, полученных от совершения *преступлений в сфере предпринимательской деятельности* по мнению ПФР стран -участников:
- в случае осуществления данного преступления при условии ведения хозяйственно-финансового оборота, как часто деятельность ведется без отражения по бухгалтерскому учету;
 - случаи использования в схемах при совершении данных преступлений практических примеров использования практики завышения/занижения цен;
 - схемы с использованием фиктивного документа оборота в целях совершения ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений (в частности схемы, связанные с НДС);
 - операции, связанные с обналичиванием, включая покупку наличной валюты;
 - перечисление денег под видом оплаты якобы полученных товаров;
 - идентичность сумм, поступивших на счет и списанных со счета, т.е. транзитных характер операций;
309. Реже встречаются следующие способы:

- в схемах ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений случаи, когда в каких-либо незаконным целях денежные средства перечисляются через цепочку фирм имеющих признаки однодневок;
- представление «нулевой» налоговой и бухгалтерской отчетности;

310. Редко встречаются такие способы как:

- схемы, нацеленные на незаконное возмещение НДС;
- инвестирование преступного дохода в создание (разделение) предприятий либо внесение средств в уставной капитал юридических лиц, в том числе находящихся в-третьих странах;
- перечисление денег в подконтрольные компании расположенные за рубежом под видом оплаты товаров с последующим возвратом в виде займов;
- заключение лизинговых договоров с завышением стоимости лизинговых услуг с лизингодателями – нерезидентами

311. Изредка:

- приобретением товаров, контента, акций, крипто/виртуальных активов/валют и услуг в сети Интернет.

312. Исходя из вышесказанного, обобщив данную информацию, можно составить «матрицу», где будут отражены способы легализации доходов как от совершения налоговых преступлений, так и от совершения преступлений в сфере предпринимательской деятельности, а также частоту их использования (см.рис.5). Данную «матрицу» можно использовать в качестве своего рода индикатора наиболее характерных способов/инструментов осуществления ОД от совершения данных преступлений.

ОД от налоговых преступлений и от преступлений в сфере предпринимательской деятельности	изредка	приобретение товаров, контента, акций, крипто/виртуальных активов/валют и услуг в сети Интернет			
	редко	схемы, нацеленные на незаконное возмещение НДС	перечисление денег в подконтрольные компании расположенные за рубежом под видом оплаты товаров с последующим возвратом в виде займов		
ОД от налоговых преступлений	часто	схемы с использованием фиктивного документа оборота в целях совершения ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений (в частности схемы, связанные с НДС)	случаи использования в схемах при совершении преступлений практические примеры использования практик завышения/занижения цен	операции, связанные с обналичиванием, включая покупку наличной валюты	в схемах ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений случаи, когда в каких-либо незаконным целях
ОД от преступлений в сфере предпринимательской деятельности					денежные средства перечисляются через цепочку фирм имеющих признаки однодневок *

Рисунок 5. – «Матрица» общих способов/инструментов ОД от данных преступлений

313. Следует отметить, почему способ/инструмент «в схемах ОД от данных преступлений или иных предикатных преступлений в случае, когда в каких-либо незаконным целях денежные средства перечисляются через цепочку фирм имеющих признаки однодневок» разделен на разные цвета. Это связано с тем, что, исходя из обобщенной информации, полученной от ПФР стран – участников, анализ по данному способу показал, что при ОД от преступлений в сфере предпринимательской деятельности данный инструмент/способ используется реже, нежели при совершении налоговых преступлений.

314. Обращаем Ваше внимание также на то, что анализ представленных сведений в данном исследовании проводился на основе имеющейся информации. В связи с этим допускается погрешность в обобщенных выводах.

2.4. Выводы по второму разделу

315. Данный раздел даёт возможность ознакомиться с общими принципами противодействия ПФР стран –участников легализации доходов, связанных с данными преступлениями.

316. Сравнительный анализ имеющихся сведений, представленным странами -участниками, позволяет увидеть сходство и различие в подходах к решению данного вопроса.

317. Так, например, сходство в признаках подозрительности операции указывающих на совершение данных преступлений даёт основание предполагать, что общая тематика данного раздела носит актуальный характер для ПФР. Исходя из общих признаков подозрительности вытекают и способы/инструменты наиболее характерны при совершении данных преступлений. Данная информация, может быть, в дальнейшем использована для применения соответствующих действий и мер по минимизации масштаба данных преступлений.

318. При этом выше было отмечено, что большинство стран-участников ответило, что на сегодняшний день были случаи использования в схемах при совершении ОД от данных преступлений компаний нерезидентов, компаний, зарегистрированных в других юрисдикциях, в том числе из стран, входящих в ЕАГ. Поэтому представленная информация в данном разделе также может дать возможность изучить основные способы/инструменты по совершению данных преступлений в других странах – участниках и также использовать это в своей работе.

319. Были представлены типологии совершения данных преступлений и примеры интересных финансовых расследований, которые как предполагается могут быть полезны для ПФР стран – участников, в том числе в целях усиления противодействия отмыванию (легализации) от данных преступлений.

320. Также данный раздел дает возможность ознакомиться с инструментами, аналитическими методами, программным обеспечением, используемым в ПФР для анализа случаев, связанных с ОД/ФТ от данных преступлений, в том для отслеживания потоков денежных средств, визуализации этого потока. Данные сведения важны в рамках международного обмена опытом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

321. По итогам проведенного исследования, можно утверждать, что оно для большинства стран-участников является весьма актуальным.
322. В ходе исследования было изучено законодательство стран – участников в сфере противодействия данным преступлениям и то как оно реализуется, рассмотрены признаки подозрительности операций, указывающие на совершение данных преступлений, изучены особенности проведения финансовых расследований, связанных с легализацией доходов от данных преступлений, а также общие тенденции в противодействии легализации доходов, полученных в результате совершения данных преступлений и частные инструменты/способы совершения их.
323. Большинство стран – участников исследования обладает самостоятельными правовыми системами, позволяющими по-разному, но в тоже время эффективно противодействовать данным преступлениям. В каких-то странах большая роль отведена досудебному порядку противодействия данным преступлениям, а в каких-то странах больше превалирует судебный порядок противодействия данным преступлениям.
324. Также были выявлены основные факторы, влияющие на эффективность выявления и расследования данных преступлений: 1) качество источника информации; 2) оперативность осуществления этапов расследования; 3) наличие и использование алгоритмов/методик выявления и расследования; 4) наличие правовых механизмов позволяющих оперативно и результативно выявлять и расследовать данное преступление; 5) качественное и оперативное международное сотрудничество.
325. К частным элементам индикаторов данных преступлений можно отнести следующие: 1) сокрытие доходов; 2) подделка соответствующих документов (например счетов – фактур); 3) создание «фирм однодневок»; 4) завышение стоимости товаров/услуг; 5) сокрытие товаров от таможенного контроля и др. Более подробно данная информация представлена в [приложении 2](#).
326. В ходе проведения исследования были представлены наиболее интересные кейсы и типологии, связанные с противодействием рассматриваемым преступлениям и противодействию отмыванию доходов от данных преступлений. Была обнаружена новая тенденция в сфере преступлений в предпринимательской деятельности выражающаяся в создании «глобальных» финансовых пирамид путем привлечения потенциальных жертв через сеть «Интернет» высоко рискованными активами такими как виртуальные активы.
327. Также было установлено, что такие способы/инструменты ОД как использование фиктивного документа оборота (поддельные документы), практика завышения/занижения цен, использование наличной валюты, а также использование фирм однодневок наиболее часто используется преступниками в данной области.
328. Отмечаем, что многие вопросы, затронутые в исследовании, носят весьма значимый характер поскольку как правило налоговые преступления и преступления в сфере предпринимательской деятельности носят наиболее массовый характер, и соответственно противодействие их проявлениям носит постоянный характер.
329. Результаты настоящего исследования могут быть использованы в качестве:
- Информационной базы для сопоставления и сравнения уровня развития системы противодействия данным преступлениям в одной стране с другими странами и определения вектора развития исходя из лучших практик, используемых другими юрисдикциями.
 - Простой и доступной модели анализа данных, которая может дать старт более глубоким статистическим исследованиям в данной области.

- Систематизированного продукта, отражающего все аспекты, связанные с данными преступлениями, а также с процессом противодействия легализации доходов от данных преступлений.

330. В заключении хотелось выразить благодарность всем государствам-членам и наблюдателям ЕАГ за участие в исследовании.

Приложение 1

Сроки наказания/размер штрафа, предусмотренный за совершение налоговых преступлений и преступлений в предпринимательской деятельности в зависимости от вида и степени тяжести.

Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
КЫРГЫЗСТАН			
Налоговые преступления:			
1. Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок	В крупном размере	Или лишение свободы на срок до 5 лет	От 1000 до 2000 РП
2. Уклонение от уплаты таможенных платежей	при отсутствии признаков экономической контрабанды		от 300 до 600 РП с лишением права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 1 года
	в крупном размере	Или лишение свободы на срок до 2 лет	лишением права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 3 лет, или штраф от 500 до 1000 РП
	в особо крупном размере	лишение свободы на срок от 2 до 5 лет с лишением права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 3 лет или без такового	от 1000 до 2000 РП
3. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет	в крупном размере	Либо лишение свободы на срок до 2 лет	лишение права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 3 лет или исправительными работами на срок от 2 месяцев до 1 года, или штрафом от 500 до 1000 РП
	в особо крупном размере	Лишение свободы на срок от 2 до 5 лет с лишением права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 3 лет или без такового	от 1000 до 2000 РП

4. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией	в крупном размере	Лишение права занимать опр.должности либо заниматься опр.деятельностью на срок до 3 лет или исправительными работами на срок от 2 месяцев до 1 года, либо лишение свободы на срок до 2 лет	от 500 до 1000 РП
	в особо крупном размере	Лишение свободы на срок от 2 до 5 лет с лишением права занимать опр.должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 2 лет или без такового	от 1000 до 2000 РП
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Незаконная предпринимательская или банковская деятельность	в крупном размере		общественными работами от сорока до 100 часов или штрафом от 200 до 300 РП
	в особо крупном размере		общественными работами от 100 до 300 часов или лишением права занимать опр.должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 2 лет или исправительными работами на срок от 1 года до 2 лет, или штрафом от 500 до 1000 РП
2. Лжепредпринимательство	В крупном размере	Либо лишением свободы на срок до 2 лет	наказывается исправительными работами на срок от 1 года до 3 лет или штрафом от 500 до 1000 РП
	в особо крупном размере	лишением свободы на срок от 2 до 5 лет	от 1000 до 2000 РП
3. Организация финансовых пирамид	в крупном размере	лишением свободы на срок от 3 до 5 лет	
	в особо крупном размере	лишением свободы на срок от 5 до 8 лет с конфискацией имущества	
4. Монополистические действия и ограничение конкуренции	в крупном размере	или лишением свободы на срок до 5 лет	от 1000 до 2000 РП
	в особо крупном размере	лишением свободы на срок от 5 до 8 лет	
5. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)	крупный ущерб (использование чужого товарного знака...)	лишением свободы на срок до 2 лет	от 500 до 1000 РП
	крупный ущерб (использование		от 1000 до 2000 РП

	предупредительной маркировки ...)		
6. Рейдерство		или лишением свободы на срок до 2 лет	от 500 до 1000 РП
	группой лиц (и если по предв.сговору)	лишением свободы на срок от 2 до 5 лет	от 1000 до 2000 РП
	Если должн.лицом	лишением свободы на срок от 5 до 8 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.	
7. Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг		либо лишением свободы на срок до 2 лет.	от 500 до 1000 РП
	в особо крупном размере	либо лишением свободы на срок от 2 до 5 лет	От 1000 до 2000 РП
8. Экономическая контрабанда		исправительными работами на срок от 2 месяцев до 1 года	от 1000 до 1200 РП с лишением права занимать опр.должности либо заниматься опр.деятельностью на срок до 1 года
	в крупном размере	лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать опр.должности либо заниматься опр. деятельностью на срок до 2 лет.	исправительными работами на срок от 2 до 3 лет или штрафом от 1200 до 1500 РП
	в особо крупном размере	или лишением свободы на срок от 2 до 5 лет с лишением права занимать опр.должности либо заниматься опр.деятельностью на срок до 3 лет.	от 1500 до 2000 РП
	совершенные организованной (трансграничной) группой или в составе преступного сообщества	лишением свободы на срок от 5 до 10 лет с конфискацией имущества	
9. Подделка документов		лишением свободы на срок от 2 до 5 лет	от 500 до 1000 РП
	с целью скрыть другое преступление или облегчить его совершение	лишением свободы на срок от 5 до 8 лет	
10. Злоупотребление полномочиями в коммерческой или иной организации	Значительный вред	общественными работами от 40 до 100 часов или лишением права занимать опр.должности либо	от 1000 до 1200 РП

		заниматься опр. деятельностью сроком до 3 лет или исправительными работами на срок от 2 месяцев до 1 года	
	тяжкий вред	лишением свободы на срок до 2 лет	лишением права занимать опр. должности либо заниматься опр. деятельностью сроком до 3 лет или исправительными работами на срок от 1 до 3 лет, или штрафом от 1200 до 1500 РП
	тяжкий вред	лишением свободы на срок от 5 до 10 лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет	
11. Присвоение или растрата (вверенного имущества)	в незначительном размере		от 200 до 500 РП
	в значительном размере	или лишением свободы на срок до трех лет	исправительными работами на срок от 2 месяцев до 1 года или штрафом от 500 до 1000 РП
	в крупном размере	лишением свободы на срок от 3 до 5 лет с конфискацией имущества	от 1000 до 2000 РП с лишением права занимать опр. должность или заниматься опр. деятельностью на срок до 3 лет
	в особо крупном размере	лишением свободы на срок от 5 до 10 лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет	
БЕЛАРУСЬ			
Налоговые преступления:			
1. Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок – статья 261-1 УК РБ (изготовление, сбыт либо использование поддельных акцизных марок Республики Беларусь)			
часть 1 статьи 261-1 УК РБ – изготовление в целях сбыта или сбыт поддельных акцизных марок Республики Беларусь	не представляющее большой общественной опасности	общественные работы на срок от 60 до 360 часов, или штраф, или исправительные работы на срок до 2 лет, или лишение свободы на тот же срок	от 300 до 5000 базовых величин (экв. сумме от 3,7 тыс. до 61,5 тыс. \$)

часть 2 статьи 261-1 УК РБ – использование заведомо поддельных акцизных марок Республики Беларусь	менее тяжкое	штраф, или исправительные работы на срок до 2 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет	Аналогично (далее – ан-но)
часть 3 статьи 261-1 УК РБ – действия, предусмотренные чч.1 и 2, совершенные повторно или организованной группой	менее тяжкое	штраф или лишение свободы на срок от 3 до 5 лет	ан-но
2. Уклонение от уплаты таможенных платежей – статья 231 УК РБ (уклонение от уплаты платежей, взимаемых таможенными органами)			
часть 1 статьи 231 УК РБ – уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью от 1 года до 5 лет, или исправительные работы на срок до 2 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или лишение свободы на срок до 3 лет.	ан-но
часть 2 статьи 231 УК РБ – то же деяние, совершенное повторно либо группой лиц по предварительному сговору	менее тяжкое	штраф, или ограничение свободы на срок до 5 лет, или лишение свободы на срок до 6 лет	ан-но
3. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций – статья 243 УК РБ (уклонение от уплаты налогов, сборов)			
часть 1 статьи 243 УК РБ – уклонение от уплаты налогов, сборов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы, уклонения от представления налоговой декларации (расчет) или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в значительном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 1 года, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	ан-но
часть 2 статьи 243 УК РБ – то же деяние, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	тяжкое	ограничение свободы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	ан-но
часть 3 статьи 243 УК РБ - то же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере	тяжкое	лишение свободы на срок от 5 до 12 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной	ан-но

		деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	
4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов – статья 243-1 УК РБ (уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов), статья 243-3 УК РБ (уклонение от уплаты страховых взносов).			
часть 1 статьи 243-1 УК – уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничения свободы на срок до 3 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	ан-но
часть 2 статьи 243-1 УК – то же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере	тяжкое	ограничение свободы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	ан-но
часть 1 статьи 243-3 УК – умышленное неначисление и неуплата обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	ан-но
часть 1 статьи 243-3 УК – умышленное неначисление и неуплата обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	ан-но
часть 1 статьи 243-3 УК – умышленное неначисление и неуплата обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест на срок до 3	ан-но

защиты населения Республики Беларусь, повлекшее причинение ущерба в крупном размере		месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	
часть 1 статьи 243-3 УК – умышленное неначисление и неуплата обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет со штрафом	ан-но
часть 2 статьи 243-3 УК – уклонение от уплаты страховых взносов, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере	тяжкое	ограничение свободы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок от 2 до 7 лет со штрафом или с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет	ан-но
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Незаконная предпринимательская или банковская деятельность – статья 233 УК РБ (предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии)).			
часть 1 статьи 233 УК РБ – предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, сопряженная с получением дохода в крупном размере	не представляющее большой общественной опасности	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на тот же срок со штрафом или без штрафа	ан-но
часть 2 статьи 233 УК РБ – действие, предусмотренное частью 1, совершенное лицом, ранее судимым за преступление, предусмотренное статьей 233 УК РБ, либо сопряженное с получением дохода в особо крупном размере	менее тяжкое	штраф, или ограничение свободы на срок до 5 лет, или лишение свободы на срок до 5 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 6 лет или без лишения	ан-но
часть 3 статьи 233 УК РБ – действия, предусмотренные частями 1 или 2 статьи 233 УК РБ, совершенные организованной группой	тяжкое	Штраф или лишение свободы на срок от 2 до 7 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные	ан-но

		должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	
2. Организация финансовых пирамид – часть 2 статьи 233 УК РБ (предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), сопряженная с привлечением денежных средств, электронных денег или иного имущества граждан, если выплата дохода или возврат денежных средств, электронных денег или иного имущества осуществляется полностью или частично за счет привлеченных денежных средств, электронных денег или иного имущества других граждан (санкции приведены в п.1).			
3. Монополистические действия и ограничение конкуренции – статья 245 УК РБ (установление или поддержание монопольных цен).			
часть 1 статьи 245 УК РБ – установление или поддержание монопольных цен путем сговора индивидуальных предпринимателей или должностных лиц юридических лиц о деятельности на совместном рынке	не представляющее большой общественной опасности	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 2 лет	ан-но
часть 2 статьи 245 УК РБ – установление или поддержание монопольных цен, сопряженные с принуждением или применением насилия в отношении конкурентов	тяжкое	штраф, или ограничение свободы на срок от 3 до 5 лет, или лишение свободы на срок от 3 до 7 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	ан-но
4. Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг - статья 226-3 УК РБ (манипулирование рынком ценных бумаг).			
статья 226-3 УК РБ – совершение действий (бездействие), оказывающих существенное влияние на спрос на ценную бумагу и (или) предложение ценной бумаги, рыночную цену ценной бумаги или объем торгов ценной бумаги, признаваемых в соответствии с законодательством актами манипулированием рынком ценных бумаг, повлекшее причинение ущерба в крупном размере	менее тяжкое	штраф, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 3 лет, или лишение свободы на тот же срок с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	ан-но
5. Контрабанда товаров – статья 228 УК РБ (контрабанда), статья 228-1 УК РБ (незаконное перемещение товаров через таможенную границу).			
часть 1 статьи 228 УК РБ – незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС в крупном размере товаров, запрещенных или ограниченных к такому перемещению (за исключением незаконного перемещения наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов,	менее тяжкое	штраф, или ограничение на срок до 3 лет, или лишение свободы на тот же срок	ан-но

сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, оружия, военной техники, криминализованных статьями 328-1 и 333-1 УК РБ)			
часть 2 статьи 228 УК РБ – незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС в крупном размере наличных денежных средств или денежных инструментов	менее тяжкое	штраф, или ограничение свободы на срок от 2 до 5 лет, или лишение свободы на тот же срок	ан-но
часть 3 статьи 228 УК РБ – деяния, предусмотренные частями 1 или 2 статьи 228 УК РБ, совершенные группой лиц по предварительному сговору, либо повторно, либо лицом, ранее совершившим преступления, предусмотренные статьями 328-1 и 333-1 УК РБ, либо должностным лицом с использованием своих служебных полномочий либо совершенные с применением насилия к лицу, проводящему таможенный или пограничный контроль	тяжкое	лишение свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом или без штрафа	ан-но
часть 4 статьи 228 УК РБ –деяния, предусмотренные частями 1, 2 или 3 статьи 228 УК РБ, совершенные организованной группой	тяжкое	лишение свободы на срок от 7 до 12 лет со штрафом или без штрафа	ан-но
часть 1 статьи 228-1 УК РБ – перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС вне определенных законодательством мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах при отсутствии признаков преступления, предусмотренного статьей 228 УК РБ, совершенное в течение года после наложения административного взыскания за такое же нарушение не представляющее большой общественной опасности штраф, или арест, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на тот же срок ан-но	не представляющее большой общественной опасности	штраф, или арест, или ограничение свободы на срок до 2 лет, или лишение свободы на тот же срок	ан-но
часть 2 статьи 228-1 УК РБ – незаконное перемещение товаров через таможенную границу, совершенное лицом, ранее судимым за преступления, предусмотренные статьей 228-1 УК РБ или статьей 228 УК РБ	менее тяжкое	штраф, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение свободы на срок до 3 лет, или лишение свободы на тот же срок	ан-но
часть 3 статьи 228-1 УК РБ – незаконное перемещение товара через таможенную границу, совершенное организованной группой -	менее тяжкое	ограничение свободы на срок до 5 лет или лишение свободы на срок от 2 до 5 лет	

6.Подделка документов – статья 380 УК РБ (подделка, изготовление, использование либо сбыт поддельных документов, штампов, печатей, бланков), статья 427 УК РБ (служебный подлог)*.			
* - преступления, предусмотренные ст.380 УК РБ, относятся к преступлениям против порядка управления; ст.427 УК РБ – к преступлениям против интересов службы.			
часть 1 статьи 380 УК РБ – подделка удостоверения или иного официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, в целях использования такого документа самим исполнителем или другим лицом, либо сбыт такого документа, либо изготовление поддельных штампов, печатей, бланков в тех же целях, либо их сбыт, либо использование заведомо подложного документа	не представляющее большой общественной опасности)	общественные работы на срок от 60 до 360 часов, или штраф, или исправительные работы на срок до 2 лет, или арест на срок до 3 месяцев, или ограничение на срок до трех лет	от 30 до 1000 базовых величин (экв. – от 370 до 12,3 тыс.\$
часть 2 статьи 380 УК РБ – те же действия, совершенные повторно, либо группой лиц по предварительному сговору	менее тяжкое	штраф, или арест, или ограничение свободы на срок до 5 лет, или лишение свободы на срок до 3 лет	ан-но
часть 1 статьи 427 УК РБ – внесение должностным или иным уполномоченным лицом заведомо ложных сведений и записей в официальные документы, либо подделка документов, либо составление и выдача заведомо ложных документов, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности	не представляющее большой общественной опасности	штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет, или исправительные работы на срок до 2 лет, или ограничение свободы на тот же срок, или лишением свободы на срок до 2 лет	от 300 до 5000 базовых величин (экв. сумме от 3,7 тыс. до 61,5 тыс. \$)
7.Злоупотребление полномочиями в коммерческой или иной организации – статья 424 УК РБ (злоупотребление властью или служебными полномочиями)*.			
* - преступления, предусмотренные ст.424 УК РБ, относятся к преступлениям против порядка управления.			
часть 2 статьи 424 УК РБ – умышленное вопреки интересам службы совершение должностным лицом из корыстной или иной личной заинтересованности действий с использованием своих служебных полномочий, повлекшее причинение ущерба в крупном размере или существенного вреда правам и законным интересам граждан либо государственным или общественным интересам	менее тяжкое	лишение свободы на срок от 2 до 6 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет	ан-но
часть 3 статьи 424 УК РБ – действия, совершенные должностным лицом, занимающим ответственное положение, либо повлекшие тяжкие последствия	тяжкое	лишение свободы на срок от 3 до 10 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься	ан-но

		определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет	
8. Присвоение или растрата (вверенного имущества) – статья 211 УК (присвоение или растрата)*. * - преступления, предусмотренные ст.211 УК, относятся к преступлениям против собственности			
8. Присвоение или растрата (вверенного имущества) – статья 211 УК (присвоение или растрата)*. * - преступления, предусмотренные ст.211 УК, относятся к преступлениям против собственности			
часть 1 статьи 211 УК РБ – присвоение или растрата имущества лицом, которому оно вверено	менее тяжкое	лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет со штрафом, или арест на срок до 4 месяцев со штрафом или без штрафа, или ограничение свободы на срок до 4 лет со штрафом или без штрафа, или лишение свободы на срок до 4 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет или без лишения	от 30 до 1000 базовых величин (экв. – от 370 до 12,3 тыс.\$)
часть 2 статьи 211 УК РБ – те же действия, совершенные повторно либо группой лиц по предварительному сговору	менее тяжкое	ограничение свободы на срок от 2 до 5 лет или лишение свободы на срок от 2 до 5 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью от 1 года до 5 лет или без лишения	ан-но
часть 3 статьи 211 – действия, предусмотренные частями 1 или 2 статьи 211 УК РБ, совершенные в крупном размере тяжкое ограничение свободы на срок от 2 до 5 лет или лишение свободы на срок от 2 до 7 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет ан-но	тяжкое	ограничение свободы на срок от 2 до 5 лет или лишение свободы на срок от 2 до 7 лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет	ан-но

часть 4 статьи 211 УК РБ – действия, предусмотренные частями 1, 2 или 2 статьи 211 УК РБ, совершенные организованной группой или в особо крупном размере	тяжкое	лишение свободы на срок от 3 до 12 лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 5 лет	ан-но
КАЗАХСТАН			
Налоговые преступления:			
Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
1. 216 УК «Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров» Рейдерство, совершенное лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения	Часть 1, 2 статьи – средней тяжести; Часть 3 статьи - тяжкое	лишением свободы на срок до семи лет с конфискацией имущества, с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без такового	в размере до пяти тысяч месячных расчетных показателей
2. 244 УК «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет» Присвоение или растрата вверенного чужого имущества, совершенное лицом, лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения	Средней тяжести Тяжкое преступление	до трех лет лишения свободы 2-7 лет с конфискацией имущества либо	до 3 000 МРП штраф от десятикратного до двадцатикратного размера похищенного имущества,
3. 245 УК «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией» Экономическая контрабанда, совершенная лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они	тяжкое	лишением свободы на срок до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет. 3-8 лет с с конфискацией имущества	От 2 000 МРП, до трехкратной суммы не поступивших платежей в бюджет

сопряжены с использованием им своего служебного положения;			
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. 214 УК - «Незаконное предпринимательство, незаконная банковская, микрофинансовая или коллекторская деятельность»	Небольшой тяжести	лишением свободы на срок до пяти лет, с конфискацией имущества или без таковой	до 5 000 МРП
КИТАЙ			
Налоговые преступления:			
Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
Уклонение от уплаты налогов	- если сумма уклонения от уплаты налогов относительно велика и составляет более 10 процентов от подлежащих уплате налогов	- лишение свободы на определенный срок не более трех лет или ограниченное лишение свободы; - лишение свободы на определенный срок не менее трех лет, но не более семи лет, и подвергнуть штрафу.	

	- если сумма огромна и составляет более 30 процентов от подлежащих уплате налогов		
Отказ от уплаты налога путем насилия	- Применение насилия или угроз для отказа от уплаты налога; - для случаев серьезного характера.	- лишение свободы или ограниченное лишение свободы на срок менее трех лет; - лишение свободы на срок более трех лет, но менее семи лет.	Варьируется от 1 до 5 раз от суммы налогов, которые отказались платить
3. Обманное возмещение экспортного налога	<input type="checkbox"/> связанный с относительно большим количеством; <input type="checkbox"/> связанный с большими суммами или серьезным характером; <input type="checkbox"/> с чрезвычайно большими суммами или особо серьезным характером.	<input type="checkbox"/> лишение свободы или ограниченное лишение свободы на срок менее пяти лет; <input type="checkbox"/> лишение свободы на срок более пяти лет, но менее 10 лет; <input type="checkbox"/> лишение свободы на срок более 10 лет или пожизненное лишение свободы.	Варьируется от 1 до 5 раз от вымышленной суммы или с конфискацией имущества.
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Незаконный сбор средств	- если речь идет об относительно крупной сумме; - если речь идет об огромной сумме или имеются какие-либо другие серьезные обстоятельства.	- лишение свободы на срок не менее трех лет и не более семи лет - лишение свободы на срок не менее семи лет или пожизненное лишение свободы	штраф или конфискация имущества.
2. Незаконная продажа пирамид	- Организация или руководство деятельностью по продаже пирамид; - Если оно носит тяжкий характер.	- лишение свободы на определенный срок не более пяти лет или ограниченное лишение свободы - лишение свободы на определенный срок не менее пяти лет	
3. Внутренняя торговля	- если обстоятельства серьезные; - если обстоятельства	- лишение свободы на определенный срок не более пяти лет или ограниченное лишение свободы - лишение свободы на определенный	Варьируется от 1 до 5 раз от суммы незаконных доходов

	являются серьезными.	чрезвычайно	срок не менее пяти лет, но не более десяти лет,	
МОНГОЛИЯ				
Налоговые преступления:				
Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа	
1. Уклонение от уплаты налогов: 1. Соккрытие и умышленное неправильное отражение в отчетности значительной суммы облагаемого налогом дохода, имущества, товара или услуги с целью уклонения от уплаты налогов гражданином-налогоплательщиком, исполнительным органом юридического лица - наказывается			штраф в размере от четырехсот пятидесяти до пяти тысяч четырехсот единиц, либо общественные работы на срок от двухсот сорока до семисот двадцати часов, либо ограничение права свободного передвижения на срок от одного месяца до одного года.	
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:				
1. 1. Статья 18.1. Незаконное использование монополии и доминирующего положения на рынке: 1. Если в целях устранения или ограничения рыночной конкуренции субъекты естественной монополии или субъекты, занимающие доминирующее положение на рынке, вступили в сговор и создали искусственный дефицит продукции, приостановили или ограничили производство или реализацию товаров, необоснованно установили чрезмерно высокую цену, продавали товары и продукцию по ценам ниже себестоимости с целью воспрепятствовать другим субъектам предпринимательской деятельности войти на этот рынок или вытеснить их с рынка, либо причинило значительный ущерб другим лицам в виде воспрепятствования предпринимательской деятельности другого предпринимателя или гражданина по выходу на рынок, - наказывается штрафом в размере от четырехсот пятидесяти до пяти тысяч четырехсот единиц, либо общественными работами на срок от двухсот сорока до семисот двадцати часов, либо ограничением права свободного передвижения на срок от одного месяца до одного года.			2. Если то же преступление было совершено от имени юридического лица, в пользу юридического лица, то юридическое лицо наказывается штрафом в размере от десяти тысяч до восьмидесяти тысяч единиц.	
2. Статья 18.2. Воздействие на курс иностранной и национальной валюты: Распространение ложных сведений, либо покупка, продажа и совершение сделок с иностранной и национальной валютой в целях искусственного повышения или понижения курса иностранной и национальной валюты - наказывается штрафом в размере от четырехсот пятидесяти до четырнадцати тысяч единиц, либо ограничением права свободного передвижения на срок от шести			2. Если то же преступление было совершено 2.1. путем злоупотребления служебным положением, властью или влиянием; 2.2. организованной преступной группой, то оно наказывается лишением свободы на срок от одного года до пяти лет. 3. Если то же преступление было совершено от имени юридического лица, в пользу юридического лица, то юридическое лицо наказывается штрафом в размере от двадцати тысяч до ста двадцати тысяч единиц.	

месяцев до трех лет, либо лишением свободы на срок от шести месяцев до трех лет.			
РОССИЯ			
Налоговые преступления:			
1. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов	в крупном размере [§]	арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до одного года	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
	в особо крупном размере	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок	от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет
2. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате	в крупном размере ^{**}	Принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет

[§] Крупным размером признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд два миллиона семьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей.

^{**} Крупным размером признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд сорок пять миллионов рублей

организацией - плательщиком страховых взносов		определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	
	То же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере	Принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
3. Неисполнение обязанностей налогового агента	в крупном размере ^{††}	Принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
	в особо крупном размере	Принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет
4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет	в крупном размере	Принудительные работы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до трех лет с	от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода

^{††} Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд сорок пять миллионов рублей

которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов		лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	осужденного за период от восемнадцати месяцев
	в особо крупном размере	Принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	от пятисот тысяч до двух миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет
Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица	Часть 1 – небольшой тяжести	Лишение свободы до 2 лет	От 100 до 500 тыс. руб.
	Часть 2 – средней тяжести	Лишение свободы до 5 лет	От 300 до 500 тыс. руб.
	Часть 3 – тяжкое	Лишение свободы от 5 до 10 лет	До 1 млн. руб.
	Часть 4 – особо тяжкое	Лишение свободы от 7 до 12 лет	До 1 млн. руб.
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Незаконное предпринимательство	в крупном размере	обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арест на срок до шести месяцев	до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет
	То же деяние: - совершенное организованной группой; - сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового	от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет

2. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации	в крупном размере	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев	до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет
	Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору	принудительные работы на срок до четырех лет, либо лишение свободы на тот же срок со штрафом в размере до ста тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года либо без такового	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
	Деяния совершенные: - организованной группой; - в особо крупном размере	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового	от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
	в крупном размере (в отношении продовольственных товаров)	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев	до четырехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет
	Деяния совершенные (в отношении продовольственных товаров): - группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; - в особо крупном размере,	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового	от трехсот тысяч до семисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет

	в крупном размере ^{††} (в отношении немаркированной алкогольной продукции)	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до трех лет со штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев	до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет
	совершенные (в отношении немаркированной алкогольной продукции): - группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; - в особо крупном размере.	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.	от четырехсот тысяч до восьмисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
3. Незаконные организация и проведение азартных игр	Организация и (или) проведение азартных игр с использованием игрового оборудования вне игорной зоны, либо без полученной в установленном порядке лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах вне игорной зоны, либо без полученного в установленном порядке разрешения на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне, либо с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети "Интернет" или средств связи, в том числе подвижной связи, за исключением случаев приема	Обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо ограничение свободы на срок до четырех лет, либо лишение свободы на срок до двух лет	от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет

^{††} Крупным размером признается стоимость немаркированной алкогольной продукции и (или) немаркированных табачных изделий, превышающая сто тысяч рублей, а особо крупным - один миллион рублей.

	интерактивных ставок организаторами азартных игр в букмекерских конторах и (или) тотализаторах, а равно систематическое предоставление помещений для незаконных организации и (или) проведения азартных игр		
	в крупном размере ^{§§}	лишение свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового	от пятисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет
	в особо крупном размере	лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового	от одного миллиона до одного миллиона пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от четырех до пяти лет
4. Незаконные производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	в крупном размере ^{***}	Принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет либо без такового	от двух миллионов до трех миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
	совершенные: - организованной группой;	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на тот же срок с лишением права занимать определенные должности или заниматься	от трех миллионов до четырех миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода

^{§§} Доходом в крупном размере в настоящей статье признается доход, сумма которого превышает один миллион пятьсот тысяч рублей, а в особо крупном размере - шесть миллионов рублей.

^{***} Крупным размером в настоящей статье признается стоимость этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производство и (или) оборот которых осуществляются без соответствующей лицензии, превышающая сто тысяч рублей, а особо крупным - один миллион рублей

	- в особо крупном размере	определенной деятельностью на срок до пяти лет либо без такового	осужденного за период от двух до четырех лет
5. Незаконная розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	если это деяние совершено неоднократно	Исправительные работы на срок до одного года.	от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до шести месяцев
6. Незаконное осуществление деятельности по предоставлению потребительских кредитов (займов)	в крупном размере	Обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.	от трехсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до четырех лет
7. Незаконная банковская деятельность	в крупном размере	Принудительные работы на срок до четырех лет, либо лишение свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
	То же деяние: - совершенное организованной группой; - сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере	Принудительные работы на срок до пяти лет либо лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового	
8. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации	Внесение в документы и (или) регистры бухгалтерского учета и (или) отчетность (отчетную документацию) кредитной организации, страховщика, профессионального участника рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей	Принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет	от пятисот тысяч до одного миллиона рублей либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до четырех лет

	<p>компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, акционерного инвестиционного фонда заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации, в том числе находящемся у нее в доверительном управлении, или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений, представление таких сведений в Центральный банк Российской Федерации, публикация или раскрытие таких сведений в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, если эти действия совершены в целях сокрытия предусмотренных законодательством Российской Федерации признаков банкротства либо оснований для отзыва (аннулирования) у организации лицензии и (или) назначения в организации временной администрации</p>		
	<p>Деяния, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой</p>	<p>лишение свободы на срок от трех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.</p>	<p>от трех миллионов до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет</p>

9. Организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества	в объеме, сопоставимом с объемом привлеченных денежных средств и (или) иного имущества	принудительные работы на срок до четырех лет, либо лишение свободы на тот же срок с ограничением свободы на срок до одного года или без такового	до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет
	в особо крупном размере	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.	до одного миллиона пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет
10. Невнесение в финансовые документы учета и отчетности кредитной организации сведений о размещенных физическими лицами и индивидуальными предпринимателями денежных средствах	в крупном размере	Ограничение свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет	от трехсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до четырех лет
	То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору или организованной группой	лишение свободы на срок от трех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.	от трех миллионов до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет
11. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок.	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода

	индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах		осужденного за период от семи месяцев до одного года
	Те же деяния, совершенные: а) лицом с использованием своего служебного положения; б) группой лиц по предварительному сговору	обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо лишение свободы на срок до пяти лет.	от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
12. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица	Предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице	обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительные работы на срок до двух лет.	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года
	Приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице	принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок.	2. от трехсот до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
13. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных	Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания	---	до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года.

другими лицами преступным путем	правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом		
	То же деяние, совершенное в крупном размере	принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до пятидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев либо без такового	до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
	Деяния, предусмотренные частью первой или второй настоящей статьи, совершенные: - группой лиц по предварительному сговору; - лицом с использованием своего служебного положения	принудительные работы на срок до трех лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	---
	Деяния, предусмотренные частью первой или третьей настоящей статьи, совершенные: - организованной группой; - в особо крупном размере	принудительные работы на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать	---

		определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового	
14. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления	Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом	---	наказывается штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года.
	в крупном размере	принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до пятидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев либо без такового	до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
	Деяния, предусмотренные частью первой или второй настоящей статьи, совершенные: а) группой лиц по предварительному сговору; б) лицом с использованием своего служебного положения	принудительные работы на срок до трех лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового	---

	<p>Деяния, предусмотренные частью первой или третьей настоящей статьи, совершенные:</p> <p>а) организованной группой;</p> <p>б) в особо крупном размере</p>	<p>Принудительные работы на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового.</p>	---
15. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем	<p>Заранее не обещанные приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем</p>	<p>либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительные работы на срок до двух лет, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на тот же срок.</p>	<p>до сорока тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев</p>
	<p>Те же деяния, совершенные:</p> <p>а) группой лиц по предварительному сговору;</p> <p>б) в отношении нефти и продуктов ее переработки, автомобиля или иного имущества в крупном размере</p>	<p>ограничение свободы на срок до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев</p>	---
	<p>Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой или лицом с использованием своего служебного положения</p>	<p>принудительные работы на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового либо лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного</p>	---

		за период до шести месяцев и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового	
16. Незаконное получение кредита	Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб	обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительные работы на срок до пяти лет, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до пяти лет	до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев
	Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству	ограничение свободы на срок от одного года до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на тот же срок.	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет
17. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности	Злостное уклонение руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта	обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет.	до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев
18. Ограничение конкуренции	в крупном размере ⁺⁺⁺	Принудительные работы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до одного года или без такового, либо лишение свободы на срок до трех лет с	от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода

⁺⁺⁺ Доходом в крупном размере в настоящей статье признается доход, сумма которого превышает пятьдесят миллионов рублей, а доходом в особо крупном размере - двести пятьдесят миллионов рублей

		лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до одного года либо без такового	осужденного за период от одного года до двух лет
	Те же деяния: а) совершенные лицом с использованием своего служебного положения; б) сопряженные с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения, при отсутствии признаков вымогательства; в) причинившие особо крупный ущерб либо повлекшие извлечение дохода в особо крупном размере	принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от одного года до трех лет или без такового	---
	Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные с применением насилия или с угрозой его применения	принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от одного года до трех лет либо лишение свободы на срок до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от одного года до трех лет	---
19. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)	Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб	Обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительные работы на срок до двух лет, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев	от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет

	Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб	Обязательные работы на срок до трехсот шестидесяти часов, либо исправительные работы на срок до одного года.	до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года
	Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору	Принудительные работы на срок до четырех лет, либо лишение свободы на тот же срок со штрафом в размере до ста тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года либо без такового	от двухсот тысяч до четырехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет
	Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо без такового	от пятисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет
20. Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну	путем похищения документов, обмана, шантажа, принуждения, подкупа или угроз, а равно иным незаконным способом	исправительными работами на срок до одного года, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.	до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года
	без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе	без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе	до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет

	Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, а равно причинившие крупный ущерб или совершенные из корыстной заинтересованности	принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на тот же срок.	до одного миллиона пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет
	повлекшие тяжкие последствия	наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет.	---
Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий	Часть 1 – средней тяжести	Лишение свободы до 5 лет	От 300 тыс. руб. до 1 млн. руб.
	Часть 2 – тяжкое	Лишение свободы от 3 до 7 лет	До 1 млн. руб.
	Часть 3 – особо тяжкое	Лишение свободы от 7 до 12 лет	До 2 млн. руб.
Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного	Часть 1 – тяжкое	Лишение свободы от 3 до 7 лет	До 1 млн. руб.
	Часть 2 – тяжкое	Лишение свободы от 5 до 10 лет	До 1 млн. руб.
	Часть 3 – особо тяжкое	Лишение свободы от 7 до 12 лет	До 1 млн. руб.

вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов.			
Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ	Часть 1 – тяжкое Часть 2 – тяжкое Часть 3 – особо тяжкое Часть 4 – особо тяжкое	Лишение свободы от 3 до 7 лет Лишение свободы от 5 до 10 лет Лишение свободы от 10 до 20 лет Лишение свободы от 15 до 20 лет	До 1 млн. руб. До 1 млн. руб. До 1 млн. руб. До 1 млн. руб.
Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	Часть 1 – небольшой тяжести Часть 2 – небольшой тяжести		От 3-кратной до 10-кратной суммы предметов преступления От 10- кратной до 15-кратной суммы предметов преступления
ТАДЖИКИСТАН			
Налоговые преступлений			

Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с юридического лица	Ст.292 ч.2 тяжкое преступление	С 5 то 8 лет	С 912 до 1460 показателей для расчетов
2. Уклонение физического лица от уплаты налогов и (или) сборов	Ст.293 ч. 2 преступление средней тяжести	До 3 лет	С 250 до 547 показателей для расчетов
3. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	Ст.260 ч.2 преступление средней тяжести	До 3 лет	С 200 до 548 показателей расчетов
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Незаконное предпринимательство	Ст.259 ч.2 преступление средней тяжести	С 3 до 5 лет	С 547 до 912 показателей для расчетов
2. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции	Ст.2591 ч. 2 преступление средней тяжести	С 2 до 5 лет	С 365 до 912 показателей для расчетов
3. Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих и других организаций	Ст.295 ч. 2 преступление средней тяжести	До 3 лет	С 365 до 547 показателей для расчетов
ТУРКМЕНИСТАН			
Налоговые преступления: <i>Налоговые преступления: Согласно статье 88 НКТ, налоговым правонарушением является виновное противоправное действие субъекта налоговых правоотношений, за которое предусмотрена ответственность, установленная НКТ.</i>			

Налоговое правонарушение влечет наложение финансовых санкций, установленных статьями 89 – 94 НКТ. Финансовые санкции применяются налоговыми органами.

Финансовые санкции могут быть наложены за нарушения налогового законодательства, совершенные в период, составляющий не более пяти налоговых лет, предшествующих году, в котором руководителем налогового органа выносится решение об их применении

Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
1. В случае нарушения налогоплательщиком (налоговым агентом) установленного срока уплаты налога.			налагаются пени в размере 0,03% от не уплаченной в установленные сроки суммы налога за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты и до истечения срока исковой давности по взысканию налога.
2. Занижение суммы исчисленного налога, возникшее вследствие уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и других неправомерных действий по исчислению налога			на налогоплательщика финансовые санкции в размере 40% от заниженной суммы налога, не уплаченной в Государственный бюджет Туркменистана
3. Нарушение налогоплательщиком (налоговым агентом) запрета на право распоряжения имуществом, на которое обращено взыскание налога, -			влечет наложение на налогоплательщика (налогового агента) финансовых санкций в размере 50% от реальной рыночной стоимости такого имущества.
4. Невыполнение учреждением банка обязанности сообщить об открытии счетов физических лиц – индивидуальных предпринимателей и			влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10% от суммы всех денежных средств, поступивших на эти счета.

юридических лиц (их обособленных подразделений) в налоговый орган			
5. Проведение учреждением банка расходных операций по счетам физических и юридических лиц (их обособленных подразделений) в нарушение решения налогового органа о приостановлении операций по его счетам			влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10% от суммы всех денежных средств, списанных с этих счетов
6. Зачисление учреждением банка денежных средств от реализации продукции (товаров, работ, услуг), минуя расчётный счёт налогоплательщика (налогового агента), на его ссудный, депозитный или иные счета, а также на счета других налогоплательщиков			влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10% от суммы зачисленных средств.
7. Статья 261. УК Уклонение от уплаты таможенных платежей	Небольшой тяжести	исправительные работы на срок до двух лет	штраф от 25 до 50 среднемесячных размеров оплаты труда
8. Статья 262. УК Уклонение физических лиц от уплаты налогов	Небольшой тяжести	(1) исправительные работы на срок до двух лет (2) исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок до одного года	1) штраф от 30 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда 2) штраф в размере от 50 до 150 среднемесячных размеров оплаты труда

9. Статья 263. УК Уклонение от уплаты налогов с организаций	Средней тяжести	(1) лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет или исправительные работы на срок до двух лет (2) лишение права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет или без такового, или лишение свободы на срок до одного года с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет	влечёт наложение штрафа на физических лиц в размере до двух, на должностных лиц - до трёх размеров базовой величины.
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Статья 239. УК Незаконная предпринимательская деятельность	Небольшой тяжести	исправительные работы на срок до двух лет	штраф от 50 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда
2. Статья 240. УК Незаконная банковская деятельность	Средней тяжести	1) исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок до одного года (2) лишение свободы на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой	1) штраф от 50 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда (2) штраф в размере от 100 до 200 среднемесячных размеров оплаты труда
1. Статья 241. УК Лжепредпринимательство Лжепредпринимательство	Небольшой тяжести	исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок до одного года	штраф от 25 до 75 среднемесячных размеров оплаты труда
	Средней тяжести		штраф от 50 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда

2. Статья 245. УК Монополистические действия и ограничение конкуренции		исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок от одного до трёх лет	
3. Статья 247. УК Незаконное использование товарного знака	Небольшой тяжести	исправительные работы на срок до двух лет	штраф от 25 до 50 среднемесячных размеров оплаты труда
4. Статья 2501. УК Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг	Средней тяжести	(1) исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок до одного года (2) лишение свободы на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой	(1) штраф от 50 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда
5. Статья 251. УК Злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссии)	Небольшой тяжести	исправительные работы на срок до двух лет	штраф от 25 до 50 среднемесячных размеров оплаты труда
6. Статья 252. УК Изготовление с целью сбыта или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	Тяжкое	(1) лишение свободы на срок от трёх до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой (2) лишение свободы на срок от восьми до пятнадцати лет с конфискацией имущества или без таковой	
7. Статья 253. УК Изготовление с целью сбыта или сбыт поддельных	Небольшой тяжести	(1) лишение свободы на срок до пяти лет (2) лишение свободы на срок от четырёх	

кредитных или расчётных карт и иных платёжных документов		до семи лет с конфискацией имущества или без таковой	
8. Статья 267. УК Злоупотребление полномочиями	Средней тяжести	(1) исправительные работы на срок до двух лет или лишение свободы на срок до двух лет. (2) лишение свободы на срок до четырёх лет	(1) штраф в размере от 20 до 40 среднемесячных размеров оплаты труда (2) штраф в размере от 50 до 100 среднемесячных размеров оплаты труда
9. Статья 254. УК Контрабанда	Тяжкое	1) исправительные работы на срок до двух лет с конфискацией имущества или без таковой или лишение свободы на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой. (2) лишение свободы на срок от трёх до пяти лет с конфискацией имущества или без таковой. (3) лишение свободы на срок от трёх до восьми лет с конфискацией имущества или без таковой (4) лишение свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой	(1) штраф в размере от 25 до 50 среднемесячных размеров оплаты труда с конфискацией имущества или без таковой (2) штраф в размере от 75 до 150 среднемесячных размеров оплаты труда с конфискацией имущества или без таковой
10. Статья 229. УК Присвоение или растрата	Средней тяжести	(1) с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет или без такового, или исправительными работами на срок до	(1) штраф в размере от 30 до 60 среднемесячных размеров оплаты труда (2) штраф в размере от 50 до 100

		<p>двух лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет или без такового, или лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет или без такового</p> <p>(2) с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой или возложением обязанности проживать в определённой местности на срок от пяти до семи лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой или лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой</p> <p>(3) с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, с конфискацией имущества или без таковой или возложением обязанности проживать в определённой местности на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определённые</p>	<p>среднемесячных размеров оплаты труда (3) штраф в размере от 100 до 150 среднемесячных размеров оплаты труда</p>
--	--	--	--

		<p>должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, с конфискацией имущества или без таковой или лишением свободы на срок от трёх до восьми лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, с конфискацией имущества или без таковой</p> <p>(4) возложение обязанности проживать в определённой местности на срок от шести до двенадцати лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет, с конфискацией имущества или без таковой или лишением свободы на срок от шести до двенадцати лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет с конфискацией имущества или без таковой</p>	
УЗБЕКИСТАН			
Налоговые преступления:			
Вид преступления	Степень тяжести	Срок наказания	Размер штрафа
1. Статья 184 УК РУз. «Уклонение от уплаты налогов или других обязательных платежей»	Менее тяжкое	До 5 лет лишения свободы	300-600 БРВ

2. Статья 182. Нарушение таможенного законодательства	Тяжкое	До 8 лет лишения свободы	До 600 БРВ
3. Статья 1861. Незаконное производство или оборот этилового спирта, алкогольной и табачной продукции	Особо тяжкое	До 12 лет лишения свободы	До 600 БРВ
4. Статья 189. Нарушение правил торговли или оказания услуг	Не представляющее большой общественной опасности		300-600 БРВ
5. Статья 190. Занятие деятельностью без лицензии или без документа разрешительного характера либо без направления уведомления	Не представляющее большой общественной опасности		100 БРВ
6. Статья 1926. Неправомерный отказ, неприменение или воспрепятствование в применении льгот и преференций	Не представляющее большой общественной опасности	До 3 лет лишения свободы	До 600 БРВ
Преступления в сфере предпринимательской деятельности:			
1. Статья 179. Лжепредпринимательство	Не представляющее большой общественной опасности	До 3 лет лишения свободы	До 200 БРВ

2. Статья 1811. Преднамеренное банкротство - лишение свободы до трех лет/ штраф до двухсот пятидесяти базовых расчетных величин	Не представляющее большой общественной опасности	До 3 лет лишения свободы	До 250 БРВ
3. Статья 1863. Производство, изготовление, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт недоброкачественных либо фальсифицированных лекарственных средств или изделий медицинского назначения, реализация лекарственных средств или изделий медицинского назначения вне аптек и их филиалов, а также нарушение порядка розничной реализации по рецепту лекарственных средств, содержащих сильнодействующие вещества	Особо тяжкое	До 15 лет лишения свободы	До 300 БРВ
4. Статья 188. Незаконная предпринимательская деятельность	Менее тяжкое	До 5 лет лишения свободы	До 600 БРВ
5. Статья 1881. Незаконная деятельность по привлечению	Тяжкое	До 10 лет лишения свободы	До 500 БРВ

денежных средств и (или) иного имущества			
6. Статья 1922. Нарушение порядка проведения проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства	Тяжкое	До 7 лет лишения свободы	До 600 БРВ
7. Статья 1923. Незаконное приостановление деятельности субъектов предпринимательства и (или) операций по их банковским счетам	Тяжкое	До 7 лет лишения свободы	До 600 БРВ
8. Статья 1924. Принудительное привлечение субъектов предпринимательства к благотворительности и иным мероприятиям	Менее тяжкие	До 5 лет лишения свободы	До 500 БРВ
9. Статья 1925. Нарушение законодательства о лицензировании и законодательства о разрешительных процедурах	Менее тяжкие	До 5 лет лишения свободы	До 600 БРВ
10. Статья 1926. Неправомерный отказ, неприменение или воспрепятствование	Не представляющее большой общественной опасности	До 3 лет лишения свободы	До 600 БРВ

применении льгот и преференций			
11. Статья 1928. Незаконное истребование информации о наличии денежных средств на счетах субъектов предпринимательства - исправительные работы до трех лет/ штраф до четырехсот базовых расчетных величин	Не представляющее большой общественной опасности		До 400 БРВ

Приложение 2

Наиболее распространенные/масштабные типологии/схемы совершения налоговых преступлений и преступлений в сфере предпринимательской деятельности

КЫРГЫЗСТАН	
Налоговые преступления	Преступления в сфере предпринимательской деятельности
<ol style="list-style-type: none"> 1. уклонение от уплаты налоговых платежей в бюджет путем сокрытия доходов и подделки официальных документов 2. создание фирм однодневок, которые по результатам предпринимательства прекращают свою деятельность 3. уклонение от уплаты таможенных платежей путем непредоставления документов для исчисления платежей или путем внесения в документы для исчисления платежей заведомо искаженных данных 4. индивидуальные предприниматели переводят денежные средства за границу за товар через юридическую компанию, которая впоследствии закрывается и не оплачивает налоги. Товар, который импортируется, завозится с заниженной стоимостью 	<ol style="list-style-type: none"> 1. крупные денежные средства направляются якобы за оказание услуг или работ
БЕЛАРУСЬ	
<ol style="list-style-type: none"> 1. использование при взаимоотношениях реквизиты «фирм-однодневок», от которых готовятся подложные документы по якобы отгрузке либо поступлению товаров 	<ol style="list-style-type: none"> 1. использование при взаимоотношениях реквизиты «фирм-однодневок», от которых готовятся подложные документы по якобы отгрузке либо поступлению товаров
КАЗАХСТАН	
<ol style="list-style-type: none"> 1. выписка фиктивных счетов-фактур без фактического выполнения работ/услуг 2. недостоверное декларирование доходов с целью уклонения от уплаты налогов 3. незаконное предпринимательство 4. проведение операции при отсутствии сделки 	<ol style="list-style-type: none"> 1. предпринимательская деятельность государственными служащими, вопреки запрету установленному законом 2. лицами, приравненными к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций предоставление определенным организациям преимуществ и покровительства в виде лоббирования их интересов при проведении конкурсов, заключении договоров государственных закупок и их исполнении

	<p>3. подписание актов выполненных подрядными организациями работ на большие суммы, за фактически меньший объем работ и услуг, чем предусмотрено договорами государственных закупок</p> <p>4. взаимодействие с лжепредприятиями с целью обналичивания похищенных бюджетных средств</p> <p>5. легализация, вовлечение в законный оборот денег, полученных преступным путем, посредством покупки товаров и имущества для личного пользования и оформления на третьих лиц</p>
КИТАЙ	
<p>1. применение насилия или угроз для отказа от уплаты налога</p> <p>2. не погашение задолженности по налогам, передача или сокрытие имущества, в результате чего налоговые органы не могут взыскать причитающиеся налоги</p> <p>3. выставление поддельных счетов-фактур на исключительный налог на добавленную стоимость или других счетов-фактур с целью обмана возмещения экспортного налога или зачета налогов</p> <p>4. подделка или продажа поддельных исключительных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость, незаконная продажа исключительных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость</p> <p>5. использование поддельных экспортных отчетов или других мошеннических средств для вымогательства возмещения государственного экспортного налога</p>	<p>1. сотрудник компании, предприятия или любой другой организации, пользуясь своим положением, выпрашивает или незаконно принимает любые деньги или имущество от любого другого лица с целью получения выгоды для этого другого лица</p> <p>2. сотрудник компании, предприятия или любой другой организации, пользуясь своим положением, незаконно завладевает любыми деньгами или имуществом организации</p> <p>3. незаконное привлечение средств мошенническим путем</p> <p>4. организация деятельности по продаже по принципу «пирамид»</p>
МОНГОЛИЯ	
<p>1. налогообложение и изготовление</p> <p>2. использование поддельных денег, ценных бумаг или платежных инструментов</p>	<p>1. мошенничество;</p> <p>2. преступления в сфере предпринимательской деятельности: и изготовление, использование поддельных денег, ценных бумаг или платежных инструментов</p>
РОССИЯ	
<p>1. уклонение от уплаты налога путем перечисления денежных средств на счета фирм-однодневок и технических компаний под фиктивные договоры в сфере финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>1. незаконное осуществление деятельности, требующей лицензии или иного специального разрешения</p>

<p>2. Наращивание цены товара с использованием технических звеньев</p> <p>3. Завышение затрат с помощью подконтрольных компаний и фирм-однодневок</p> <p>4. Заявление недостоверных сведений о товарах либо незаявление таковых в ходе таможенного оформления, направленные на введение должностных лиц таможенных органов в заблуждение относительно исчисления подлежащих уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин</p> <p>5. Уклонение от уплаты таможенных платежей путем недекларирования и недостоверного декларирования</p>	<p>2. фальсификация документов, использование подконтрольных фирм-однодневок</p> <p>3. перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, Государственную границу Российской Федерации вне установленных мест или вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах</p> <p>4. сокрытие товаров от таможенного контроля</p> <p>5. заявление недостоверных сведений о товарах либо незаявление таковых, направленные на введение должностных лиц таможенных органов в заблуждение относительно наименования товаров, их стоимости, количественных характеристик</p> <p>6. заявление сведений о товарах с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о них</p> <p>7. использование поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации</p> <p>8. контрабанда товаров; незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица; незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица; легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем</p>
ТАДЖИКИСТАН	
<p>1. уклонение от уплаты налогов</p> <p>2. предоставление отчетов, не соответствующих действительным оборотам хозяйствующего субъекта</p>	<p>1. незаконное предпринимательство</p>
ТУРКМЕНИСТАН	
<p>1. уклонение от уплаты налогов с организаций и физических лиц, путём включения в финансовые документы заведомо искажённых данных о доходах или расходах, посредством уничтожения финансовых документов и путём сокрытия других объектов налогообложения или иным способом</p>	<p>1. преступления, связанные с присвоением или хищением материальных ценностей</p>
УЗБЕКИСТАН	

<p>1. На расчетный счет ООО денежные средства поступают за один вид товара при этом, данные средства перечисляются другим ООО за другие высоколиквидные товары. При этом в налоговых отчетах реальный товароборот ООО отражается в значительно уменьшенном виде. Тем самым занижая налоговую базу</p>	<p>1. Осуществление незаконной деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества физических и юридических лиц путем принятия обязательств по предоставлению имущественной выгоды, при которой ранее принятые обязательства обеспечиваются за счет вновь привлеченных денежных средств и (или) иного имущества физических и юридических лиц, а также руководство и обеспечение функционирования такой деятельности, а равно рекламирование в целях привлечения к участию в данной деятельности, в том числе с использованием средств массовой информации либо сетей телекоммуникаций, а также всемирной информационной сети Интернет</p>
---	---

Приложение 3

Признаки подозрительных операций, указывающих на совершение ОД от данных преступлений**КАЗАХСТАН****Признаки подозрительных операций в зависимости от вида предикатного преступления:**

Налоговые преступления	Преступления в сфере предпринимательской деятельности
<p>1. поступление на счет клиента крупной суммы денег, при этом получатель имеет незначительные обороты по операциям, и с даты его государственной регистрации прошло менее года.</p> <p>2. поступление на счет клиента крупных сумм денег, при этом получателем не осуществляется или осуществляется в незначительных размерах уплата налогов или других обязательных платежей в бюджет либо имеются задолженности по кредитам банков второго уровня.</p> <p>3. Проведение операции (сделки) клиентом под руководством третьего лица и/или лиц, присутствующих при операции (сделки).</p> <p>4. Систематическое перечисление со счетов юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей в пользу физических лиц денег в крупном размере в качестве дивидендов или прибыли.</p> <p>5. Систематическое снятие с банковского счета (счетов) денег и/или значительной части денег за короткий период времени после их зачисления, полученных за оказание широкого спектра услуг и (или) разные виды товаров, а также переведенных со счета клиента в другом банке.</p> <p>6. Снятие денег осуществляется на регулярной основе посредством корпоративных карт за короткий период времени со дня их поступления.</p> <p>7. Явное несоответствие договорной и рыночной стоимости предмета сделки.</p>	<p>1. Систематические переводы денег за рубеж без открытия банковского счета, в отношении которых возникают основания полагать, что они совершаются в целях осуществления предпринимательской деятельности;</p> <p>2. Проведение операции (сделки) клиентом под руководством третьего лица и/или лиц, присутствующих при операции (сделки).</p> <p>3. Существенное увеличение доли наличных денег, поступающих на счет клиента – юридического лица, если обычными для основной деятельности клиента являются расчеты в безналичной форме.</p> <p>4. Досрочное погашение кредита в крупном размере клиентом, являющимся государственным служащим, если имеющаяся информация не позволяет определить источник финансовых средств.</p> <p>5. Систематическое снятие с банковского счета (счетов) денег и/или значительной части денег за короткий период времени после их зачисления, полученных за оказание широкого спектра услуг и (или) разные виды товаров, а также переведенных со счета клиента в другом банке.</p> <p>6. Регулярное зачисление наличных денег на банковский счет клиента от третьих лиц с последующим снятием таких денег клиентом либо переводом всей или большей части суммы в течение одного операционного дня или следующего за ним дня на банковские счета клиента или третьих лиц.</p> <p>7. Неоднократное проведение клиентом аналогичных операций за короткий промежуток времени, сумма которых в отдельности не превышает пороговые суммы операций, подлежащих финансовому мониторингу, но в результате сложения превышает пороговую сумму (при условии, что деятельность клиента не связана с обслуживанием населения, сбором обязательных или добровольных платежей).</p>

<p>8. Перечисление денег в крупном размере в качестве грантов, финансовой помощи, займов или безвозмездной помощи, в том числе с участием нерезидентов, между которыми отсутствуют деловые отношения.</p> <p>9. Наличие нестандартных или необычно сложных инструкций по порядку проведения расчетов, отличающихся от сложившейся деловой практики.</p> <p>10. Систематическое снятие одним и тем же лицом либо группой лиц с банковского счета (счетов) денег и/или значительной части денег за короткий период времени, полученных за оказание работ и услуг.</p> <p>11. Клиенты, их деятельность, операции либо попытки их совершения, признанные подозрительными в соответствии с внутренними процедурами субъекта финансового мониторинга.</p>	<p>8. Получение (выплата) средств в крупном размере от игорного заведения в качестве выигрыша в азартной игре и/или по ставкам на азартные игры, если имеется подозрение на осуществление сговора между работниками игорного заведения и участником азартной игры, а также между участниками азартной игры.</p> <p>9. Явное несоответствие договорной и рыночной стоимости предмета сделки.</p> <p>10. Снятие денег осуществляется на регулярной основе посредством корпоративных карт за короткий период времени со дня их поступления.</p> <p>11. Перечисление денег в крупном размере в качестве грантов, финансовой помощи, займов или безвозмездной помощи, в том числе с участием нерезидентов, между которыми отсутствуют деловые отношения.</p> <p>12. Наличие нестандартных или необычно сложных инструкций по порядку проведения расчетов, отличающихся от сложившейся деловой практики.</p> <p>13. Систематическое снятие одним и тем же лицом либо группой лиц с банковского счета (счетов) денег и/или значительной части денег за короткий период времени, полученных за оказание работ и услуг.</p> <p>14. Систематическое зачисление на счет клиента и списание со счета примерно в одном и том же объеме денег, при этом у субъекта финансового мониторинга возникают основания полагать, что данная операция и/или операции связаны с деятельностью финансовой пирамиды.</p> <p>15. Регулярное поступление переводов денег без открытия банковских счетов, в том числе с использованием электронных средств платежа, клиенту-физическому лицу-получателю средств от значительного количества других физических лиц, с последующей выдачей наличных денег их получателю.</p> <p>16. Платежи и переводы, связанные с привлечением от физических лиц денег и (или) иного имущества, при отсутствии у клиента лицензии на осуществление деятельности в финансовой сфере и (или) деятельности, связанной с концентрацией финансовых ресурсов.</p> <p>17. Клиенты, их деятельность, операции либо попытки их совершения, признанные подозрительными в соответствии с внутренними процедурами субъекта финансового мониторинга.</p> <p>18. Совершение клиентом либо по его указанию сделок с ценными бумагами (финансовыми инструментами), в результате которых не меняется</p>
---	--

	<p>владелец и/или бенефициарный собственник этих ценных бумаг (финансовых инструментов).</p> <p>19. Сделки по покупке и продаже ценных бумаг (финансовых инструментов), заключаемые по ценам, имеющим существенное отклонение от текущих рыночных цен на данные бумаги (финансовые инструменты). В случае отсутствия рыночных цен – отклонение от цены последней сделки купли-продажи данной ценной бумаги (финансового инструмента) или от номинальной стоимости ценной бумаги (финансового инструмента), за исключением номинальной стоимости акций.</p> <p>20. Систематическое осуществление финансовых операций по покупке с последующей продажей ценных бумаг, не имеющих котировок и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при условии, что доход от реализации ценных бумаг направляется на приобретение высоколиквидных активов, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.</p>
КИТАЙ	
<ol style="list-style-type: none"> 1. частые переводы между публичными и частными счетами; 2. несколько счетов с одинаковыми IP- и MAC-адресами, схожими именами пользователей интернет-банкинга и часами работы; 3. примечания к транзакции и справочная информация не соответствуют транзакции; 4. высокая степень связи между компаниями. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. модели транзакций не соответствуют личности клиента; 2. структурирование операций; 3. рассеянные депозиты и концентрированные снятия средств со счетов, контролируемых преступниками; 4. быстрые входы и быстрые выходы со счетов преступников; 5. многочисленные операции между государственными и частными структурами и частые межбанковские и межрегиональные операции.
МОНГОЛИЯ	
<ol style="list-style-type: none"> 1. возможно уклонение от уплаты налогов; 2. операции, связанные с бизнесом, совершенные через личный счет, которые могут быть связаны с уклонением от уплаты налогов; 3. операции, связанные с бизнесом, совершенные через личный счет. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. была переведена большая сумма денег, а действия клиента неясны или непоследовательны; 2. может быть связано с операциями, может заниматься несанкционированной/нелицензированной деятельностью; 3. юридическое/физическое лицо может заниматься несанкционированной/нелицензированной финансовой деятельностью; 4. транзакция была совершена юридическим лицом, фактическая деятельность которого неясна;

	5. бенефициарный владелец неизвестен, деятельность и структура бизнеса неясны.
РОССИЯ	
<ol style="list-style-type: none"> 1. транзитные операции; 2. признаки «технических» организаций и аффилированность организаций; 3. снятие средств в наличной форме. 	
ТАДЖИКИСТАН	
непредставление отчетов или расхождение отчетов с данными таможенных или других учетных органов	осуществление предпринимательской деятельности без регистрации
УЗБЕКИСТАН	
<ol style="list-style-type: none"> 1. операция не имеет явного экономического смысла и не соответствует характеру и виду деятельности клиента; 2. осуществление большого объема операций за короткий промежуток времени; 3. систематически осуществляемый возврат клиентом-резидентом ранее полученной суммы в пользу нерезидента по договору поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг); 4. явное несоответствие операций, проводимых клиентом с участием коммерческого банка, общепринятой практике совершения операций; 5. порядок проведения расчетов содержит нестандартные или необычно сложные схемы, отличающиеся от обычной деятельности клиента; 6. перечисление со счетов юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей в пользу физических лиц денежных средств на сумму, равную или превышающую 1000-кратный размер базовой расчётной величины на день осуществления операции, в качестве дивидендов или прибыли; 7. и др. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. необоснованное увеличение оборота денежных средств по счету клиента, не связанное с характером его деятельности и (или) произошедшее после более, чем трехмесячного периода низкой активности либо отсутствия признаков активности на счетах данного клиента; 2. перечисление со счетов юридических лиц или индивидуальных предпринимателей денежных средств на сумму, равную или превышающую 1000-кратный размер базовой расчётной величины на день осуществления операции, в качестве финансовой помощи или займа; 3. осуществление операций (оплата или снятие наличности) с пяти и более международных платежных карт в течение одного дня по терминалу одного контрагента, когда сумма операций с каждой картой равна или превышает 25-кратный размер базовой расчётной величины. 4. и др.

КЫРГЫЗСТАН	
<ol style="list-style-type: none"> 1. внесение крупных сумм наличных денежных средств; 2. дробление сумм; 3. операции, связанные с займами/кредитами; 4. депонирование средств на нескольких счетах с последующим объединением на одном счете для перевода за границу; 5. проведение операций, связанных с неправомерным возмещением НДС; 6. возврат клиентом-резидентом, ранее уплаченного аванса нерезиденту. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. подделка документов; 2. признаки финансовой пирамиды; 3. предоставление или получение кредита (займа) с процентной ставкой, существенно превышающей среднюю процентную ставку.
БЕЛАРУСЬ	
<p>ПФР Беларуси отметило, что перечень признаков подозрительности финансовых операций определен постановлением Правительства Республики Беларусь от 16.03.2006 № 367 «Об утверждении формы специального формуляра регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю, и инструкции о порядке заполнения, представления, регистрации, учета и хранения специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю».</p>	

Приложение 4

Типологии/кейсы совершения ОД от данных преступлений

Пример ПФР Казахстана.

Поводом к началу досудебного расследования явились результаты комплекса СОПМ (по фактам получения и дачи взятки, хищения государственных денежных средств, злоупотребления должностными полномочиями, участия в незаконной предпринимательской деятельности и легализации преступных денежных средств).

Заместитель акима района «А» и генеральный директор ТОО «АТ» («Б»), принимали незаконное участие в управлении ТОО «ССС» и ТОО «ISC», создав с их использованием «преступную схему» по хищению бюджетных средств акимата данного района, что выражалось в завышении объемов выполненных работ.

Так, по договорам государственных закупок между акиматом и ТОО «ССС» за 2015-2016 гг. на механизированную уборку улиц общей стоимостью 837 млн. тенге, завышение по актам выполненных работ составило 282 млн. тенге (в акты включены машино-часы, которые фактически не были выполнены).

Похищенные денежные средства «А» и «Б» использовали по собственному усмотрению, а часть из них легализовали путем строительства производственной базы для ТОО «АТ».

Сумма похищенных средств через ТОО «ССС» и ТОО «ISC» за 2015-2016 гг. составила 137 872 803,29 тенге.

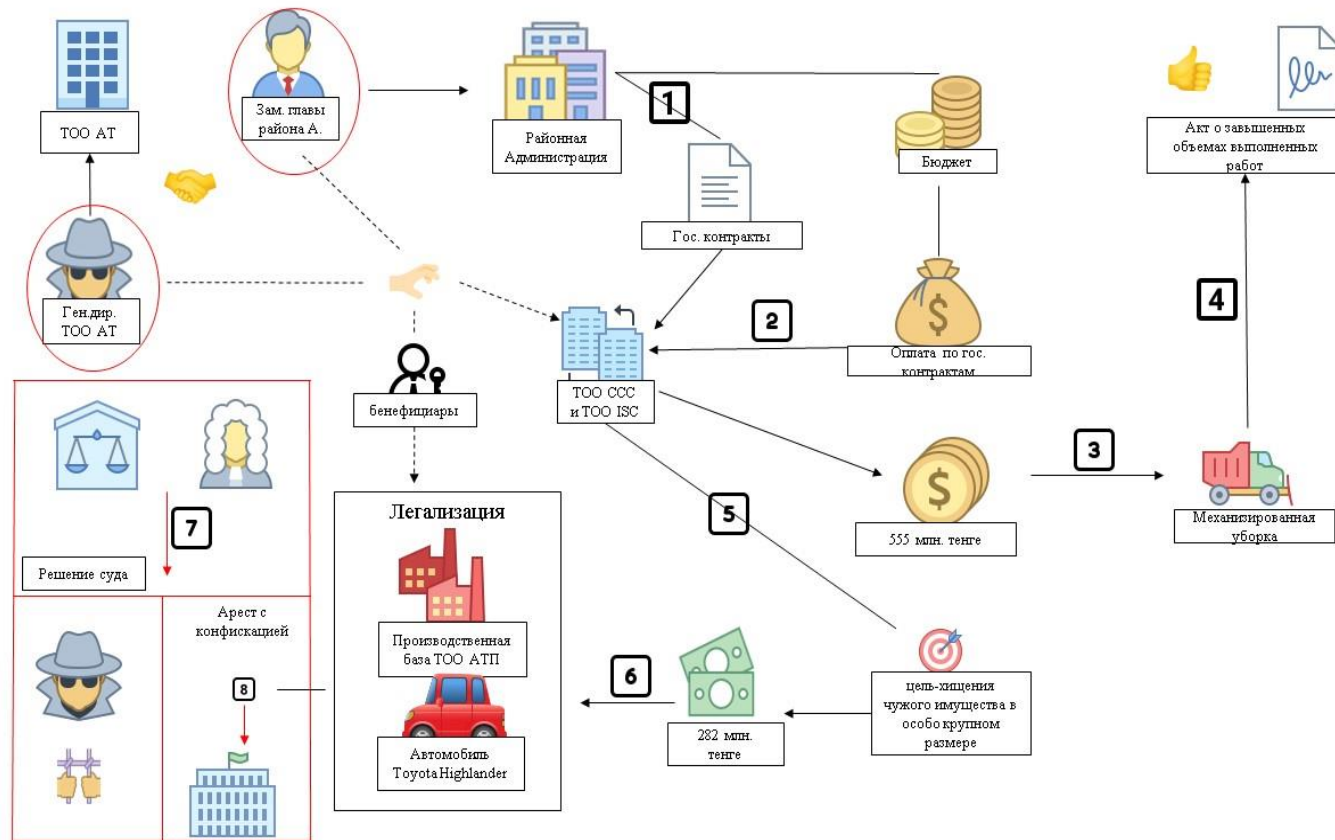
По делу проведены аудиторская проверка, проверка ИФК, судебные экспертизы (видеофонографические – 6, экономические – 7, товароведческая – 1, криминалистическая – 1, фототехническая – 1).

Ущерб – 122 000 000 тенге, арестованное имущество на сумму 593 000 000 тенге (конфисковано в пользу государства, как незаконно добытые и использованные по своему усмотрению, т.е. строительства производственной базы для ТОО «АТ», также приобретение автомобиля Тойота).

Приговором районного суда 26.06.2018г, «Б» признан виновным в совершении правонарушений, предусмотренных ст.ст. 189 ч.4 п.2 УК, 218 ч.3 п.3 УК, окончательно приговорен к 6 годам лишения свободы.

По эпизодам по ст.218 ч.3 п.3 УК ему назначено наказание в виде 6 лет лишения свободы с конфискацией имущества – автотранспортного средства марки «Toyota Highlander», (2015 г.в.), приобретенного на средства, добытые преступным путем.

При этом, апелляционной инстанцией 22.08.2018г. приговор районного суда был изменен в части назначения ему окончательно 4 года лишения свободы и взыскания в доход государства стоимости вышеуказанного автотранспортного средства в сумме 8 363 340 тенге в счет конфискации данного автотранспортного средства.



Пример ПФР Китая.

Случай преступления в сфере предпринимательской деятельности – дело «РТ».

Дело «РТ» — это финансовая пирамида с участием более 3 000 уровней инвесторов и 2,5 млн жертв. Платформа РТ действовала внутри страны в провинции Цзянсу в 2018 году. В 2019 году подозреваемые еще больше расширили аферу и скрылись в некоторых странах Юго-Восточной Азии, чтобы уйти от следствия. Наконец, в 2020 году ведущие подозреваемые были осуждены, а виртуальные валюты на сумму 40 млрд юаней конфискованы.

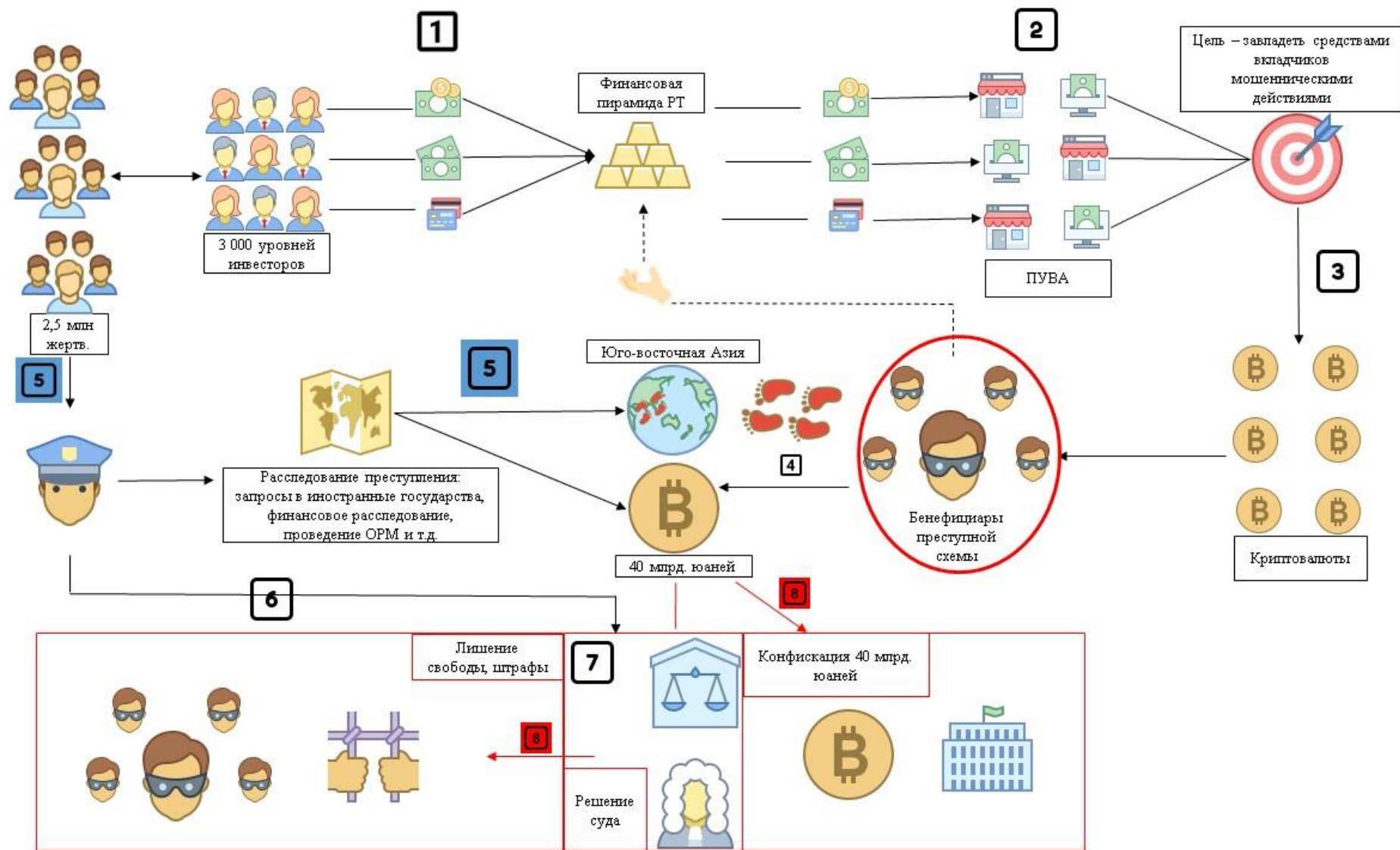
В данном случае преступники использовали несколько виртуальных валют для перевода и сокрытия незаконных доходов, полученных от финансовой пирамиды.

Главный преступник был приговорен к 4 годам и 10 месяцам лишения свободы со штрафом в размере 600 тысяч юаней. Другие преступники также были приговорены к различным срокам лишения свободы и штрафам.

В ходе расследования органы общественной безопасности сотрудничали с международными коллегами в странах Юго-Восточной Азии в соответствии с подписанными двусторонними соглашениями и меморандумами о взаимопонимании.

Эксперты местного отделения КМС присоединились к специальной оперативной группе, возглавляемой местными органами общественной безопасности, и предоставили ПОО оперативную финансовую информацию.

Анализ транзакций подозреваемых и информации о банковских счетах, использование технологий для отслеживания финансовых потоков, межведомственное сотрудничество между НБК и ПОО, а также международное сотрудничество сыграл решающую роль в раскрытии этого дела.

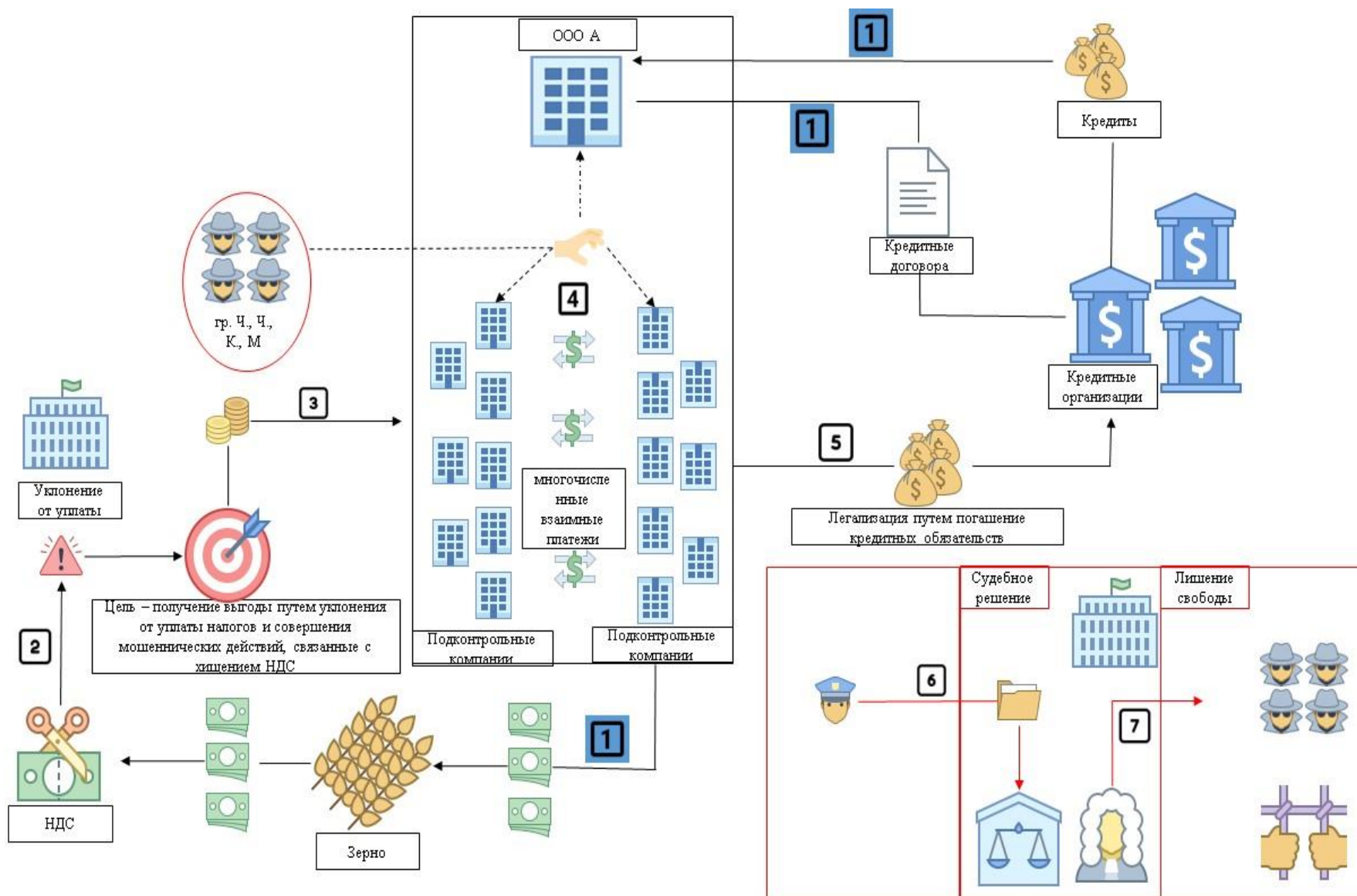


Примеры ПФР России.**Пример 1.**

В результате оперативно-розыскных мероприятий установлено, что гр. Ч., Ч., К., М, действуя от имени ООО «А» и группы подконтрольных организаций, осуществляли коммерческую деятельность по закупке зерна, уклонились от уплаты налогов и совершили мошеннические действия, связанные с хищением НДС.

В целях легализации похищенных денежных средств фигурантами использовались многочисленные взаимные платежи между подконтрольными организациями, в результате которых денежные средства были направлены на погашение реальных кредитных обязательств ООО «А» в банковских организациях.

Приговор Новоалександровского районного суда Ставропольского края от 27.02.2019 в отношении Ч., Ч., К., М. по признакам преступлений, предусмотренных п.п. «а, б» ч. 2 ст. 199, п. «б» ч. 2 ст. 199, ч. 4 ст. 159, ч. 7 ст. 159, п. «б» ч. 4 ст. 174.1 УК РФ.



Пример 2.

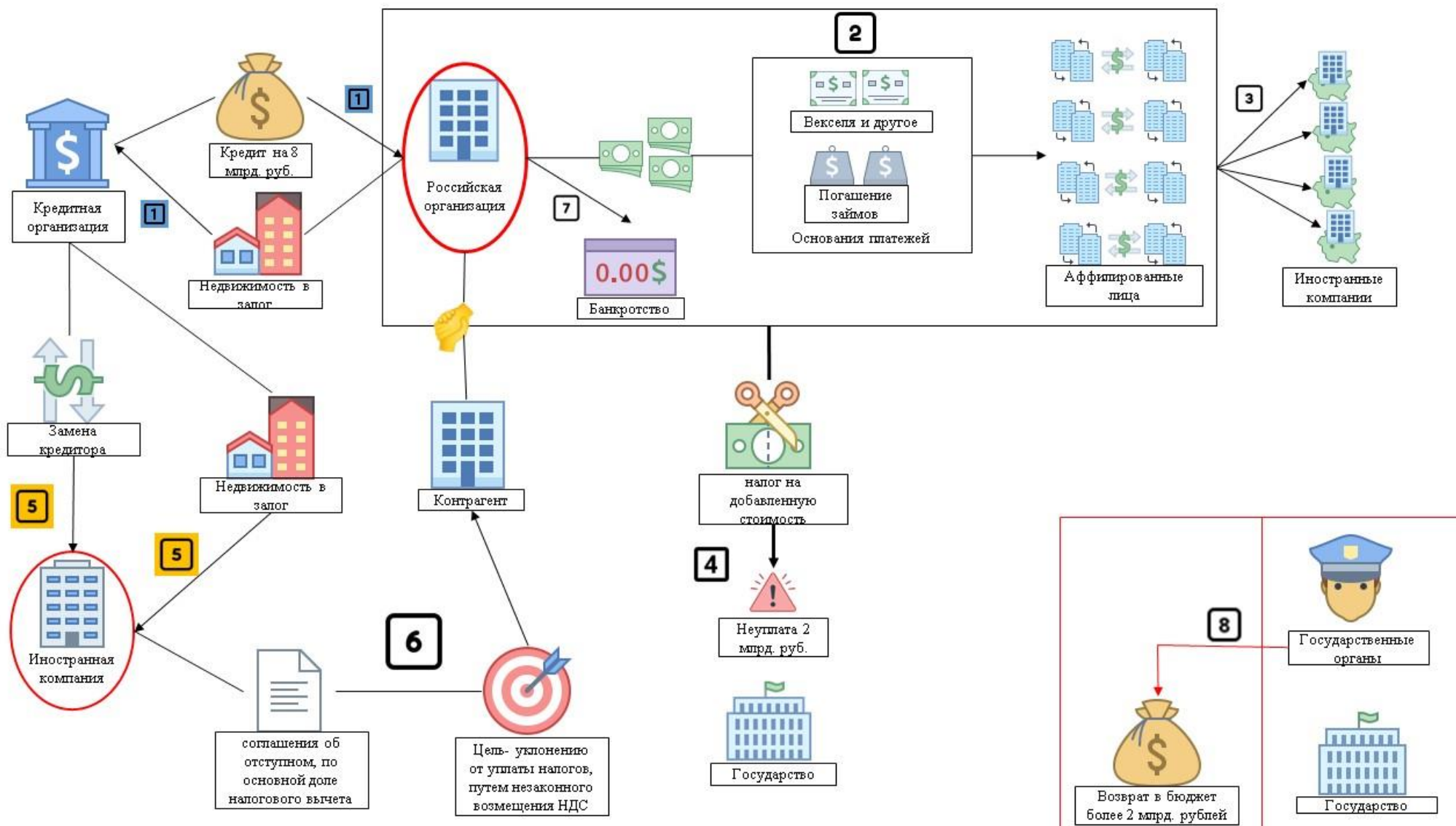
В 2020 г. Росфинмониторингом совместно с ФНС России осуществлялись проверочные мероприятия в отношении иностранной компании (далее – Компания) в связи с возможным совершением мошеннических действий с незаконным возмещением НДС на общую сумму более 2 млрд. рублей.

В ноябре 2011 г. российской организацией (далее – Организация) получен кредит в кредитной организации на общую сумму более 8 млрд. руб., при этом залоговым обеспечением выступал объект недвижимости. Кредитные денежные средства, а также средства, полученные в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности (арендные платежи), в дальнейшем перечислялись в адрес аффилированных лиц по различным основаниям (погашение займов, покупка векселей и другое), которые в свою очередь выводили на счета иностранных компаний. Кроме того, согласно налоговой декларации, в результате совершенных финансовых операций с аффилированными лицами, Организация не уплатила налог на добавленную стоимость в размере более 2 млрд. рублей.

В 2016 г. произошла замена кредитора с кредитной организации на Компанию, и в связи с невыполнением Организацией обязательств по выплате кредита, в 2017 г. объект недвижимости перешел в собственность Компании. В результате заключенного соглашения об отступном, основная доля налогового вычета Компании приходится на контрагента Организация по операциям, связанным с передачей права собственности на объект недвижимости. В 2018 г. Организация признана банкротом.

В ходе проверочных мероприятий Росфинмониторингом направлен запрос в иностранное подразделение финансовой разведки, на который получен ответ с подтверждающими сведениями об аффилированности российских и иностранных фигурантов.

На основании предоставленной информации ФНС России сообщила о пресечении схемы по уклонению от уплаты налогов, путем незаконного возмещения НДС, а также возврате в бюджет Российской Федерации более 2 млрд. рублей.



Пример 3.

В сентябре 2020 г. Росфинмониторингом проведены проверочные мероприятия в связи с обращением гражданина о возможной деятельности финансовой пирамиды под видом инвестиционной компании «Finiko». Информация Росфинмониторинга была использована для возбуждения в декабре 2020 г. уголовного дела в отношении неустановленных лиц, действующих от имени компании «Finiko».

Всего в 2020-2021 гг. правоохранительными органами России возбуждено не менее пяти уголовных дел в отношении лиц, причастных к деятельности «Finiko», при расследовании которых осуществляется(осуществлялось) взаимодействие с Росфинмониторингом.

Новыми способами ОД в кейсе «Finiko» являются:

- использование рынков криптовалют;
- использование собственной криптовалюты FNK;
- использование цифровой валюты – «Цифрон».

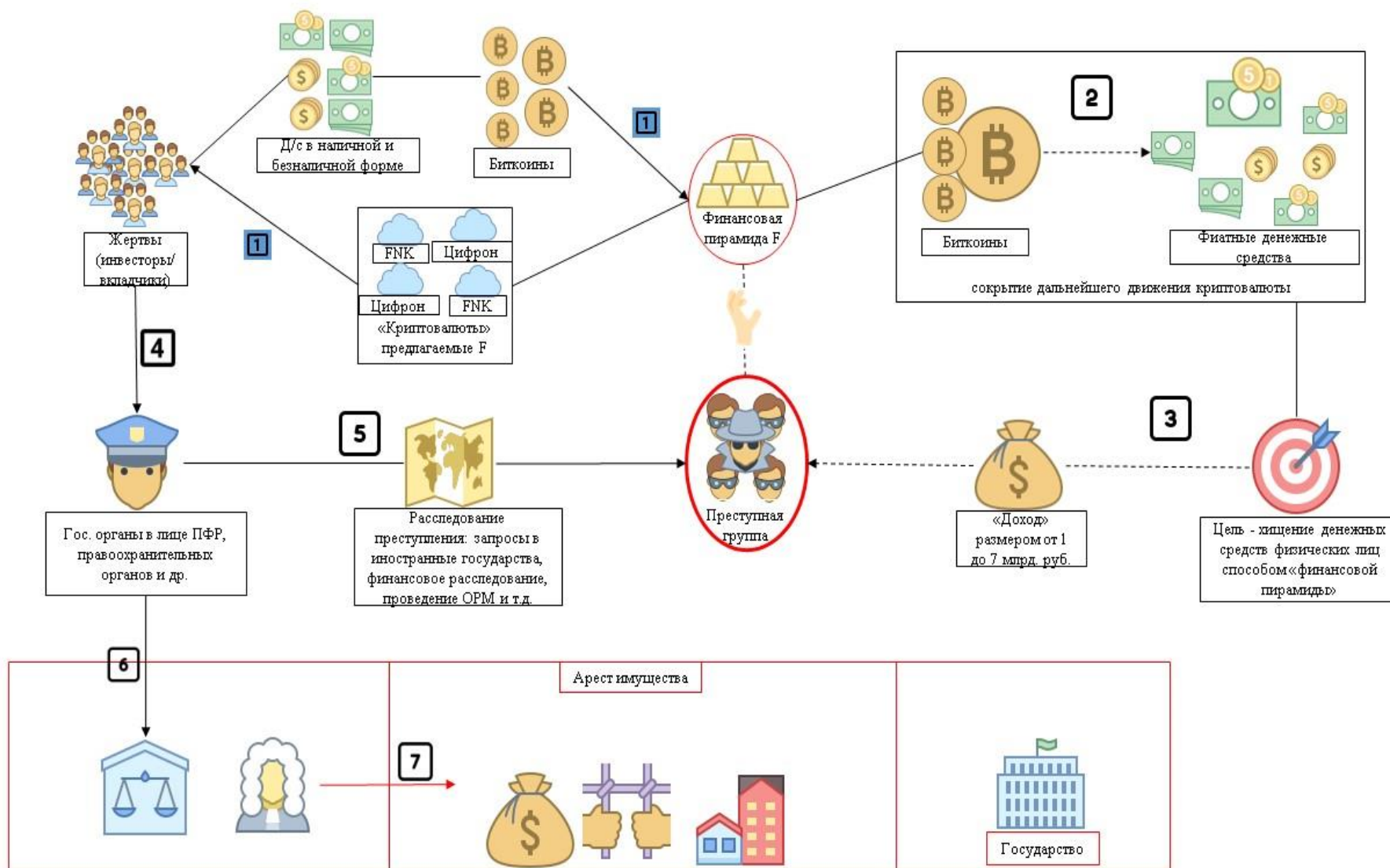
Организаторы деятельности финансовой пирамиды «Finiko» склоняли потерпевших приобретать биткоины и переводить на криптовалютные кошельки, контролируемые преступниками. В дальнейшем преступники совершали транзакции, направленные на сокрытие дальнейшего движения криптовалюты, предположительно, в дальнейшем криптовалюта была реализована за фиатные денежные средства. Указанные факты проверяются.

Факты отмывания криптовалют для ОД установлены правоохранительными органами в результате ОРМ.

Денежные средства в размере от 1 млрд. (установлено правоохранительными органами) до 7 млрд. (предварительная неофициальная оценка) в рублевом эквиваленте – общий объем отмываемых средств/активов.

Помимо описания вышеуказанного примера, видится весьма интересными некоторые проблемные моменты, отмеченные ПФР Российской Федерации, которые могут быть актуальными для большинства стран, принимавших участие в исследовании:

- СПО/СПД, полученные от кредитных организаций, в большинстве случаев не содержат прямых указаний о связи с рынками криптовалют.
- Криптовбиржи не собирают или имеют неполную информацию о банковских счетах/банковских картах своих клиентов, с помощью которых клиенты покупают/продают криптовалюту за фиатные деньги.
- Отказы криптобирж в предоставлении информации о владельцах так называемых «горячих криптокошельков» (согласно информации, полученной от криптобирж, данные кошельки могут использоваться разными клиентами биржи).



Пример 4.

Уголовные дела, предусмотренные статьей 174.1 УК РФ, были возбуждены таможенными органами в 2021 году по фактам легализации преступных доходов, полученных в результате контрабанды наркотических средств, сильнодействующих веществ и лесоматериалов.

Сумма денежных средств, полученных в результате легализации преступных доходов, по уголовным делам, возбужденным таможенными органами в 2021 году по статье 174.1 УК РФ, составила 37,2 млн. руб.

Перевод денежных средств между физическими лицами осуществлялся по фиктивным договорам (займа, оказания услуг и т.п.), также на счета аффилированных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Отмечаем, некоторые проблемные моменты, отмеченные ПФР Российской Федерации:

- Смешивание денежных средств, полученных от преступной деятельности, с легальными доходами как для целей сокрытия их происхождения, так и для придания им вида законной финансово-хозяйственной деятельности.
- Использование в преступной деятельности «фирм-однодневок», учет финансово-хозяйственной деятельности которыми фактически не ведется.
- Осуществление взаиморасчетов наличными денежными средствами, что значительно затрудняет их отслеживание.

Пример 5.

В качестве примера можно привести приговор Центрального районного суда г. Тольятти Самарской области от 06.12.2018 в отношении директора коммерческой организации Т., признанного виновным в совершении преступлений, предусмотренных п. «б» ч. 4 ст. 174.1, п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. Так, в период с 01.01.2013 по 31.12.2014 Т. Уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость на общую сумму 31 906 239 рублей. В тот же период времени в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению данными денежными средствами Т. Перечислил их с расчетного счета организации на счета подконтрольных юридических лиц на основании фиктивных счетов-фактур за якобы выполненные последними субподрядные работы и впоследствии завладел указанными денежными средствами. Также в производстве Главного следственного управления по г. Москве находится уголовное дело по обвинению директора коммерческой организации К. в совершении преступлений, предусмотренных п. «б» ч. 4 ст. 174.1, п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. Установлено, что К. в период времени с 01.01.2012 по 13.08.2015 уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль на общую сумму 170 818 878 рублей. В тот же период времени в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению данными денежными средствами К. перечислил их с расчетного счета организации на счета подконтрольных фиктивных юридических лиц за якобы выполненные последними строительно-монтажные работы. В последующем, действуя через неустановленное следствие лиц, осуществляющих незаконную банковскую деятельность за денежное вознаграждение, организовал и обеспечил передачу в банки распоряжений об осуществлении финансовых операций по дальнейшему переводу вышеуказанных денежных средств на расчетные счета организаций, подконтрольных названным неустановленным лицам. Последние, минуя официально действующие кредитные организации с удержанием комиссии по аналогии с тарифами банков за расчетно-кассовое обслуживание, обеспечили дальнейшее перечисление денежных средств на расчетные счета других подконтрольных организаций, маскируя связь легализуемых денежных средств с преступным источником их происхождения, которые частично обналачивали и предоставили К. возможность ими пользоваться.

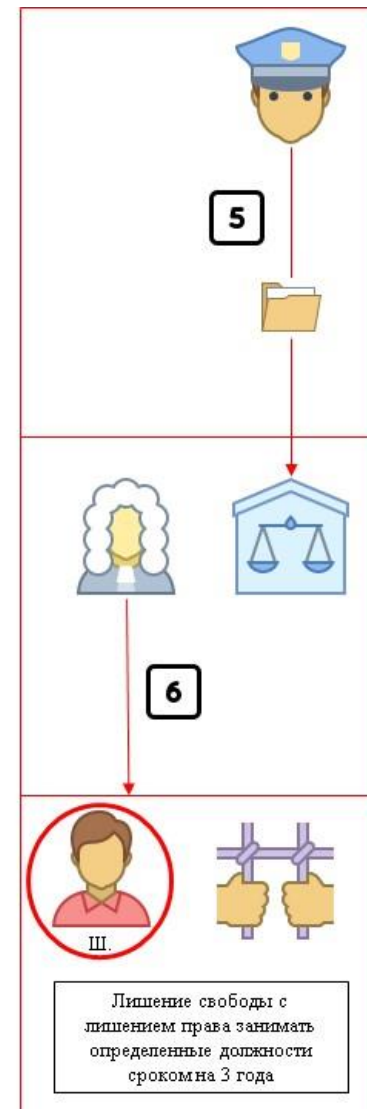
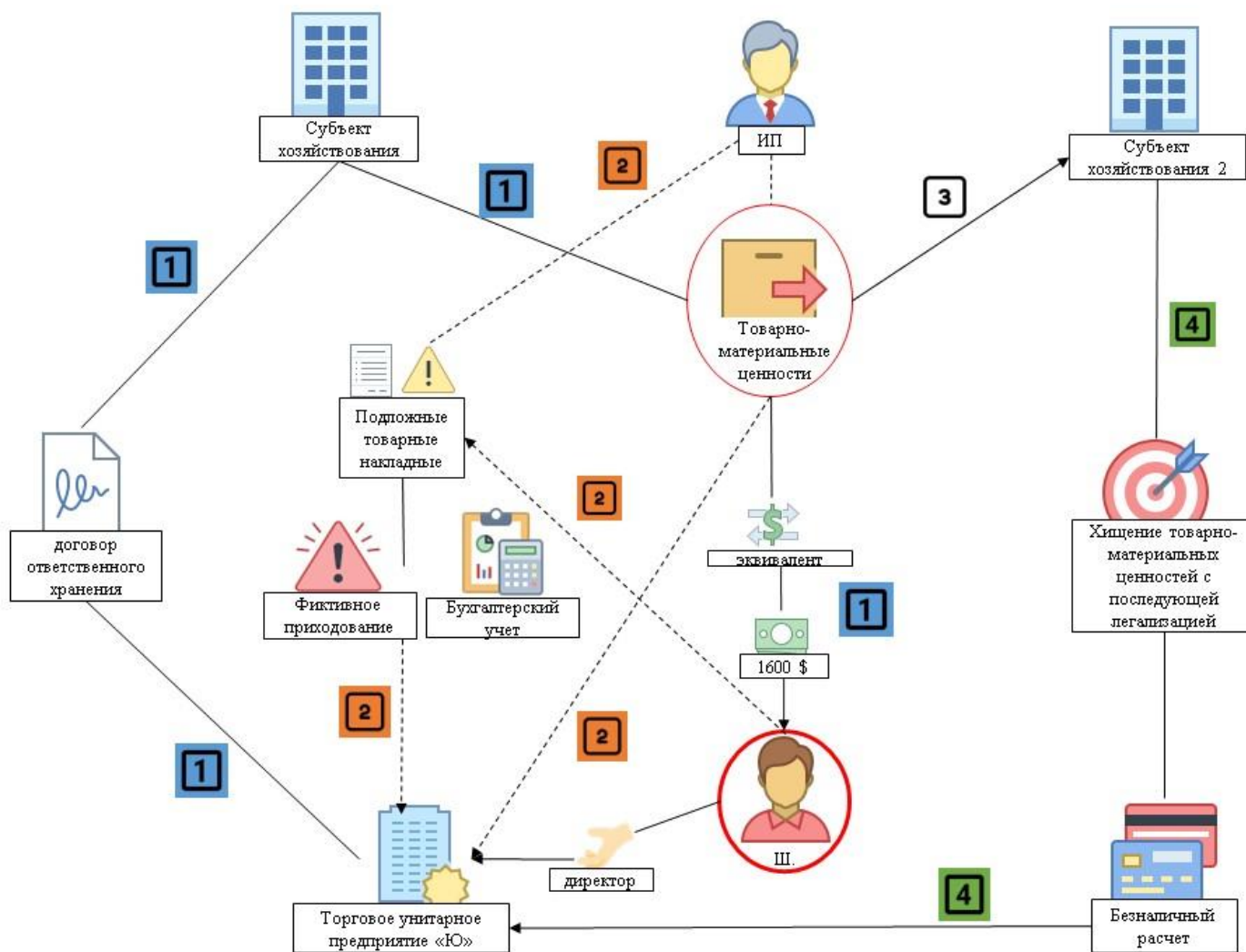
Пример Беларуси

За период 2018-2020 гг. судами республики не рассматривались уголовные дела о преступлениях, предусмотренных ст. 235 УК (легализация («отмывание») средств, полученных преступным путем), предикатными преступлениями к которым являлись налоговые преступления в контексте положений рассматриваемого вопроса (ст.ст. 261-1, 231, 243,243-1, 243-3 УК).

По одному уголовному делу преступление, отнесенное вопросом к категории преступлений в сфере предпринимательской деятельности, являлось предикатным к отмыванию денег.

Приговором суда от 24.02.2020, оставленным без изменения определением суда апелляционной инстанции от 27.05.2020, Ш. осужден по ч. 1 ст. 210, ч. 2 ст. 211, ч. 2 ст. 235, ч.2 ст. 72, ст. 77 УК к 3 годам лишения свободы с лишением права занимать должности, связанные с осуществлением организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций, на срок 3 года с отсрочкой исполнения наказания в виде лишения свободы на 2 года.

По приговору суда Ш. признан виновным в том, что, являясь директором частного торгового унитарного предприятия «Ю», путем присвоения похитил товарно-материальные ценности, полученные от иного субъекта хозяйствования на основании договора ответственного хранения, на сумму, эквивалентную 1 600 долларов США на момент совершения преступления. В целях легализации похищенного имущества осужденный организовал изготовление заведомо подложных товарных накладных о приобретении похищенного имущества предприятием «Ю» у индивидуального предпринимателя и их фиктивное оприходование в бухгалтерском учете. В последующем легализованное имущество реализовано предприятием «Ю» иному субъекту хозяйствования по безналичному расчету, полученные от реализации денежные средства введены и использованы в хозяйственном обороте предприятия.



Пример ПФР Узбекистана.

В ДБЭП при ГП поступило СПО в отношении ООО «Т» и ООО «АВ», с признаками крупных денежных оборотов с явным несоответствием товарной номенклатуры по приходам и расходам по счету.

По итогам финансового анализа было установлено:

- расхождение в товарной номенклатуре («обналичивание» денежных средств);
- 372 млн. сумов поступило за автотранспортные услуги (нет лицензии);
- 2,3 млрд. сумов поступило за СМР (нет тех. Базы и штат работников);
- 2,1 млрд. сум неуплаченных налогов и др. платежей;
- директора фирм являются номинальными лицами.

ДБЭП при ГП на следующий день после получения СПО было направлено предписание о приостановлении операции на срок не более 30 рабочих дней. Из-за халатности главного бухгалтера банка при исполнении предписания, приостановление операции осуществлено с преднамеренным отложением на 1 час, что привело к расходованию денежных средств на счета других субъектов.

Кроме того, главный бухгалтер путем подделки документов оформил фиктивное заявление от имени клиента о закрытии счетов, тем самым не позволил поступлению денежных средств в размер 3 млрд. сумов, подлежащих приостановлению.

При анализе использовались сведения из:

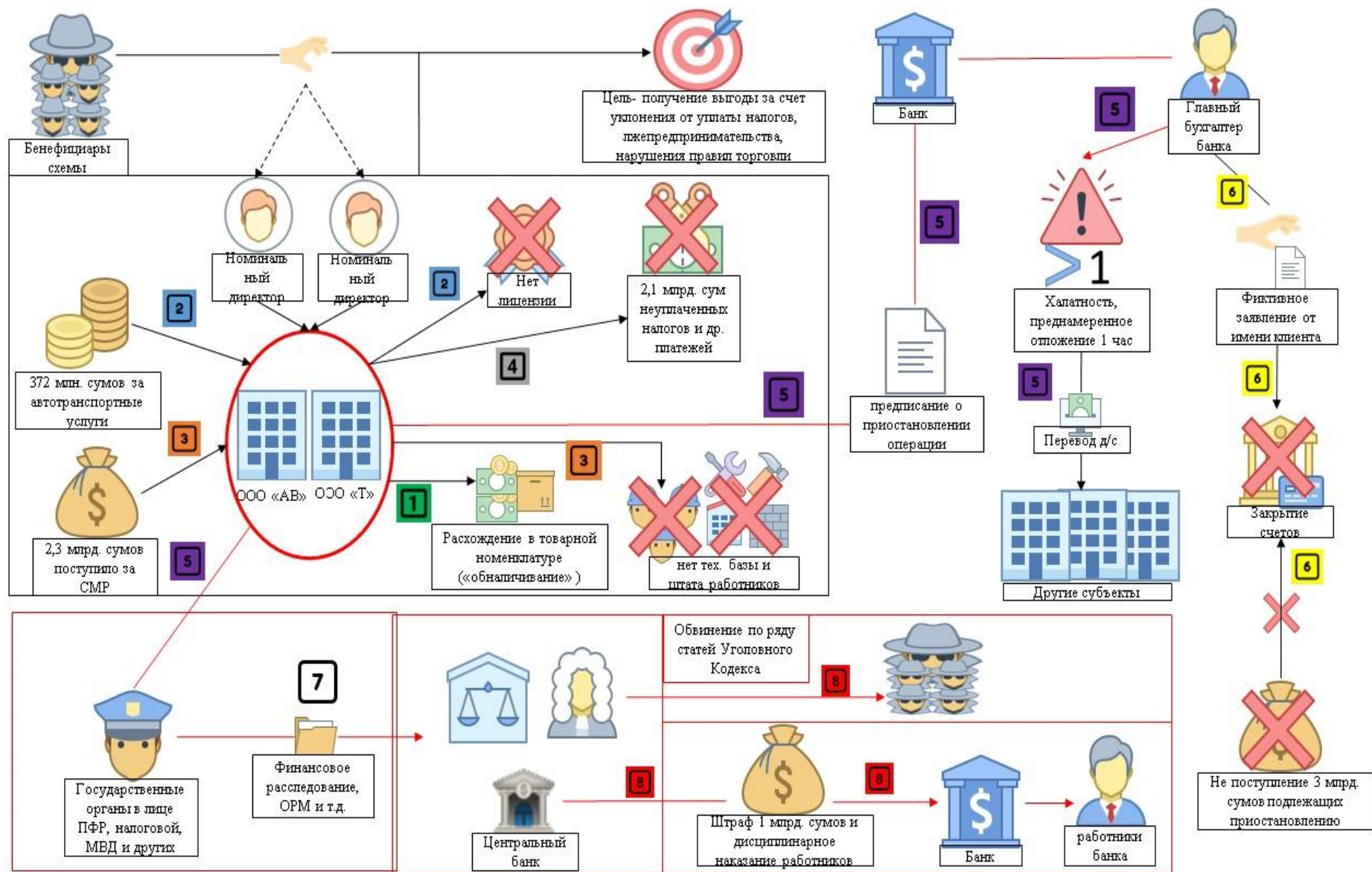
- базы данных СПО и полученные по ним доп. Информации от ФУ;
- базы данных Налогового комитета (налоговый отчет), МВД (определение личности руководителей обществ и наличие судимости), НИБДД (счета в банках);
- запрос в Психоневрологический диспансер (состояние на учете).

По итогам финансового анализа и ОРМ в отношении должностных лиц и теневых руководителей ООО «Т» и ООО «АВ» возбуждены уголовные дела по статьям 167 (хищение), 184 (уклонение от уплаты налогов), 179 (лжепредпринимательство) и 189 (нарушение правил торговли) УК. В отношении должностных лиц банка возбуждены уголовные дела по статьям 205 (злоупотребление властью или должностными полномочиями) и 228 (подделка официальных документов) УК.

ДБЭП при ГП в адрес ЦБ направлено предписание о применении мер в отношении банка.

По итогам проведенной ЦБ проверки в отношении банка был применен штраф в размере 1 млрд. сумов, а также дисциплинарные наказания в отношении работников.

По итогам следственных мероприятий фигурантам предъявлены обвинения.



Примеры ПФР Кыргызстана.*Пример 1*

В марте 2019г. в Государственную службу финансовой разведки при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ГСФР) поступило сообщение о подозрительных операциях (СПО) из иностранного ПФР, о том, что некий Индивидуальный предприниматель со счета в кыргызском банке осуществил несколько денежных переводов в Китай, корреспондентом данных денежных переводов выступал один из Австрийских банков.

В ходе проверки банковских операций было установлено, что на расчетный счет Индивидуального предпринимателя в период с 29.10.2018г. – 22.11.2018г. вносились наличные денежные средства, общая сумма пополнений 1 509 314 дол. США.

Вместе с этим в период с 29.10.2018г. – 23.11.2018г. данный Индивидуальный предприниматель осуществлял банковские операции по переводу денежных средств в адрес нескольких китайских компаний, общая сумма переводов 1 093 884 дол. США.

В качестве основания переводов денежных средств в Китай, предприниматель предоставил однотипные Договоры на покупку теплой женской одежды, общая сумма договоров 599 430 дол. США, по остальным суммам основания для переводов не были предоставлены.

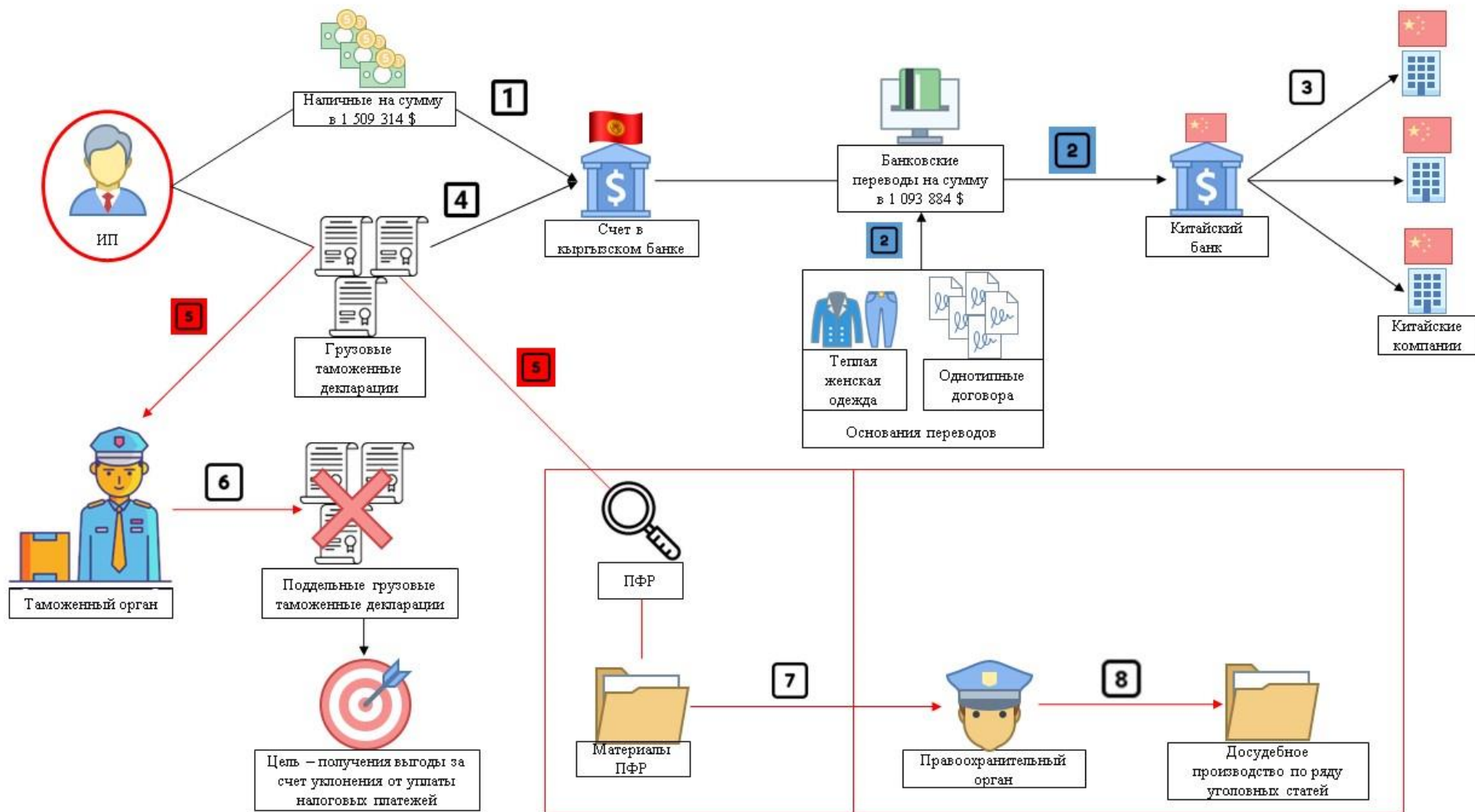
Также для подтверждения банковских операций были предоставлены грузовые таможенные декларации (далее – ГТД), согласно которым данный индивидуальный предприниматель получил товары, произвел таможенную очистку товаров и уплатил все причитающиеся платежи за полученный товар.

В этой связи ГСФР направила запрос в компетентный орган на предмет подтверждения подлинности ГТД и личной номерной печати (ЛНП) на них, которой компетентный сотрудник органа заверяет факт проведенной таможенной очистки.

Таким образом, по полученным сведениям, из компетентного органа было установлено, что ГТД предоставленные в финансовое учреждение в качестве обоснованности банковских операций являются не действительными.

На основании этого ГСФР направила информацию в правоохранительный орган Кыргызский Республики в виде обобщенного материала.

На данный момент начато досудебное производство по признакам преступления, предусмотренного ст.231 (уклонение от уплаты налогов) УК КР.



Пример 2.

В мае 2019г. в Государственную службу финансовой разведки при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ГСФР) из органа прокуратуры поступило письмо относительно ведения незаконной игровой деятельности на территории Кыргызской Республики.

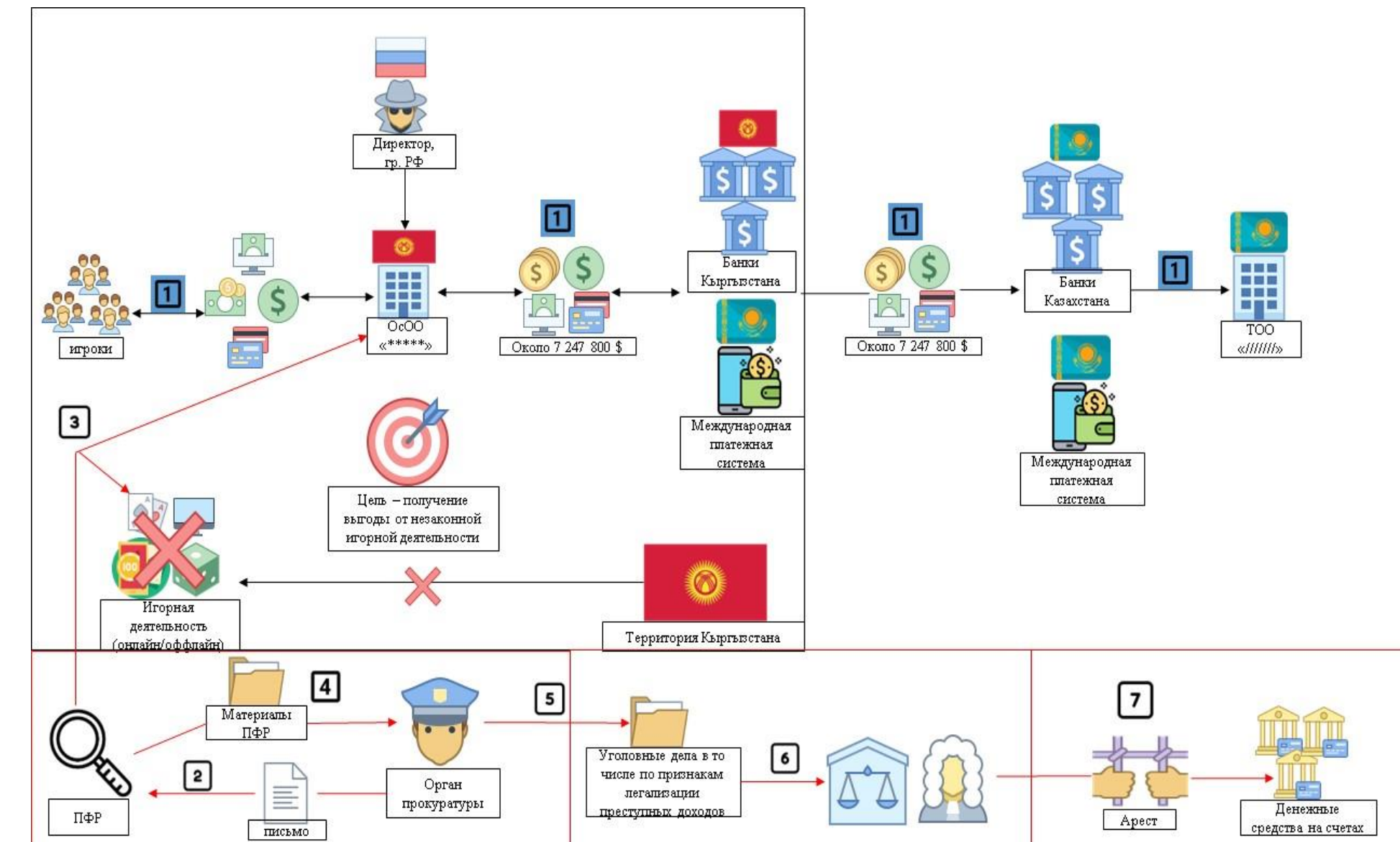
В соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О запрете игровой деятельности» на территории Кыргызской Республики действует запрет на данную деятельность, в том числе и через сеть «Интернет» независимо от места расположения сервера. Согласно нормам этого же Закона, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям запрещается прием денежных средств для участия в азартных играх, как в наличном виде, так и через систему электронных платежей.

Так образом, вопреки законодательному запрету представители букмекерской конторы «Теннеси» с использованием возможностей системы электронных платежей организовали игорную деятельность.

В ходе проведения финансового расследования было установлено, что организатором вышеупомянутой незаконной деятельности является ОсОО «*****» (*руководитель гр-н иностранного государства*), которая с использованием возможностей иностранного банка «А», международной платежной системы «W», отдельных коммерческих банков и платежных организаций страны проводят по приему и выплате денежных средств, а именно осуществляла денежные переводы в адрес **ТОО «////////»** (Казахстан), согласно имеющимся сведениям кыргызская компания осуществила денежные переводы в адрес казахстанской компании приблизительно **7 247 800 долл. США**.

В ходе проведенных мероприятий установлен факт легализации доходов от незаконной игровой деятельности, в связи с чем 31.05.2019г. было зарегистрировано дополнительно досудебное производство за № ********* по признакам преступления, предусмотренного ст.215 УК КР (легализация (отмывание) преступных доходов).

Таким образом, 31 мая 2019 года следственным судьей Первомайского районного суда г. Бишкек вынесено постановление о наложении ареста на денежные средства, ценные бумаги и электронные деньги, находящиеся на расчетных счетах **ОсОО «*****»**.



Пример 3.

На основании полученной информации о подозрительных финансовых операциях по каналам международного сотрудничества, нами проведен финансовый мониторинг в отношении ОсОО «КТ».

В результате финансового мониторинга обнаружено, что деятельность ОсОО «КТ» является посреднической по предоставлению услуг в системе образования на основании *Соглашения об оказании административных услуг* от 14.11.2017 года (далее Соглашение), заключенного между *OWN (предприятие-резидент СЭЗ)*, зарегистрированное в органах свободной экономической зоны УММ-Аль-Кувейн, ОАЭ.

Денежные средства поступали от физических лиц из России и Казахстана, частично из Германии, Италии, Беларуси, Украины, Словакии, Сингапура, Монголии и из Доминиканской Республики в адрес ОсОО «КТ» с назначением платежа «*для OWN(ОАЭ), за обучение*», также имеются единичные переводы с основанием платежа «за товар» и «за книги».

Общая сумма поступивших средств на расчетные счета ОсОО «КТ», за период с октября 2017 г. по февраль 2018 года, составил более 3 млн. 420 тысяч евро, из них 1млн.300 тысяч евро перечислено в адрес OWN (ОАЭ).

Подозрение в оказании спонсорской помощи, осуществление пополнения счета наличными в значительной сумме, отсутствие налоговых отчислений, а также возможное использование финансовых средств в деятельности третьих лиц.

Материал передан: в адрес ГСБЭП КР, возбуждено уголовное дело от 11.03.2019 г. по статье 215ч.1 УК КР «Легализация (отмывание) преступных доходов».

В рамках досудебного производства, на основании постановления Первомайского районного суда г. Бишкек от 16.05.2019 г., обслуживающим банком наложен арест на счет ОсОО «КТ» на имеющийся остаток средств в размере более 2-х млн. евро.

Примечание: Направлена информация в ПФР РФ от 22.05.2019 г.

Пример 2.

В ПФР Кыргызской Республики поступило инициативное письмо от иностранного ПФР о подозрительных операциях с денежными средствами, в частности крупные суммы денежных средств в иностранной валюте переводились в Гонконг, Китай и Китай со стороны компаний ОсОО «А». Было принято решение об проведении углубленного расследования. Были направлены запросы в финансовые учреждения и государственные органы Кыргызской Республики. В процессе изучения имеющихся сведений, а также полученных ответов было установлено следующее:

1. Компания ОсОО «А» была зарегистрирована со стороны гражданина иностранного государства. В ходе проверки выявлены аффилированные с ним лица фирма ОсОО «Б» и одно ИП «РРР» на территории КР, основной вид деятельности которых является неспециализированная оптовая торговля. Уполномоченными (доверенными) лицами данных компаний выступила группа лиц, состоящая из граждан КР. Данная группа занималась внесением наличных денежных средств через кассы банков, а также уполномоченными лицами при проведении операций;

2. В общей сложности с момента начало их деятельности за пределы КР было отправлено порядка свыше 10 млн. долларов США за различные текстильные продукции. Однако согласно данным Государственной налоговой службы КР было установлено, что данные компании и ИП не были зарегистрированы в качестве налогоплательщика.

3. По данным из государственных органов компания ОсОО «А» не осуществлял внешнеэкономическую деятельность.

4. Также установлено, что данные лица обслуживались в подразделениях коммерческих банков «В» и «С», расположенных в Ошской области КР. Со стороны коммерческого банка «С» выявлены нарушения сроков предоставления СПО.

После, в ходе анализа всех этих данных было сделан вывод о том, что данные лица могут, задействованы в схемы отмывания доходов (в схеме присутствуют признаки дробления денежных средств и запутывания следов, также денежные средства вносились наличными в целях

сокрытия реальных источников происхождения). Возможно, денежные средства будут возвращены в качестве текстильной продукции, которая впоследствии скорее всего ввозится контрабандным путем.

В деятельности компаний ОсОО «А», ОсОО «Б» и ИП «РРР», были усмотрены признаки легализации (отмывания) преступных доходов, а также признаки уклонения от уплаты налогов.

По итогам расследования его материалы были направлены для рассмотрения в соответствующие уполномоченные органы, где было заведено досудебной производство по факту уклонения от уплаты налогов.

Пример 4.

В ПФР Кыргызской Республики поступило письмо из правоохранительных органов об подозрительной деятельности со стороны Филиала Предприятия Ю, в частности о больших объемах обналичивания. Было принято решение о проведении углубленного расследования. Были направлены запросы в финансовые учреждения и государственные органы Кыргызской Республики. В процессе изучения имеющихся сведений, а также полученных ответов было установлено следующее:

1. Денежные средства в безналичной форме, в крупных объемах поступают в адрес юридического лица, зарегистрированного на территории КР (Филиал Предприятия Ю) от юридического лица (Предприятие Б), зарегистрированного на территории Российской Федерации. Основание платежей – предоплаты за ювелирные изделия б/у (лом ювелирных изделий, полуфабрикаты драгоценных металлов с содержанием золота не менее 37,5% – 375 проба) согласно договору. Общий объем поступлений на счета Филиала Предприятия Ю – около 0,5 млрд. рублей. Учредителем Филиала Предприятия Ю был гражданин РФ (учредитель головной компании, расположенной в Российской Федерации), но при этом основную распорядительскую деятельность компании осуществлял другой гражданин РФ (Заместитель) и граждане КР (семья М).

2. После поступления денежных средств на счета филиала ОсОО «Ц» большая часть денежных средств обналичивалась и конвертировалась в национальную и иностранную валюты, а часть переводилось на счета индивидуальных предпринимателей (ИП) в качестве платы по договору на скупку ювелирных изделий б/у. После поступления денежных средств на счета ИП они обналичивались, в некотором случае с участием семьи М.

3. По данным из государственных органов Филиал Предприятия Ю не осуществлял внешнеэкономическую деятельность. Уплатил налоговых платежей с момента начала деятельности на сумму около 80 000 сом. Имел лицензию на закупку шлихового золота и золотосодержащего концентрата.

4. ИП получили патенты на осуществление деятельности сразу перед заключением договоров с Филиалом Предприятия Ю. Практически все (кроме одного ИП) индивидуальные предприниматели не состояли на учете в уполномоченном органе. Во всех договорах с ИП обязательным условием было установлено, что объем скупки драгоценных металлов б/у не должен превышать 8 млн. сом (согласно законодательству нашей страны, признак уклонения от уплаты налогов)

5. Семья М, Заместитель и учредитель филиала ОсОО «Ц» организовала подобную схему деятельности с участием ОсОО К, ОсОО Дж, и ОсОО Т, где денежные средства по тем же основаниям поступали от предприятия Б (Россия) и еще ряда лиц зарегистрированных в РФ. В учредителях данных компаний также значился ряд граждан РФ.

6. По данным из уполномоченного органа Заместитель, Семья М и ряд других лиц значительное количество раз (от 24 до 2) пересекали государственную границу КР в направлении стран СНГ

7. Примерный совокупный объем операций по счетам всех вышеописанных фигурантов составил 1,5 млрд. рублей.

После, в ходе анализа всех этих данных было сделан вывод о том, что данные лица могут, задействованы в схемы отмывания доходов (в схеме присутствуют признаки расслоения

денежных средств и запутывания следов через обналичивание и конвертацию), завершением которой является, возможны возврат денежных средств с помощью наличности.

В деятельности Филиала Предприятия Ю и связанных лиц (ОсОО К, ОсОО Дж, и ОсОО Т), были усмотрены признаки легализации (отмывания) преступных доходов, а также признаками уклонения от уплаты налогов и лжепредпринимательства.

По итогам расследования его материалы были направлены для рассмотрения в соответствующие уполномоченные органы. Было возбуждено уголовное дело по признакам легализации доходов.

Также **ПФР Кыргызстана** отмечает, нижеследующую обобщенную информацию по кейсам/типологиям:

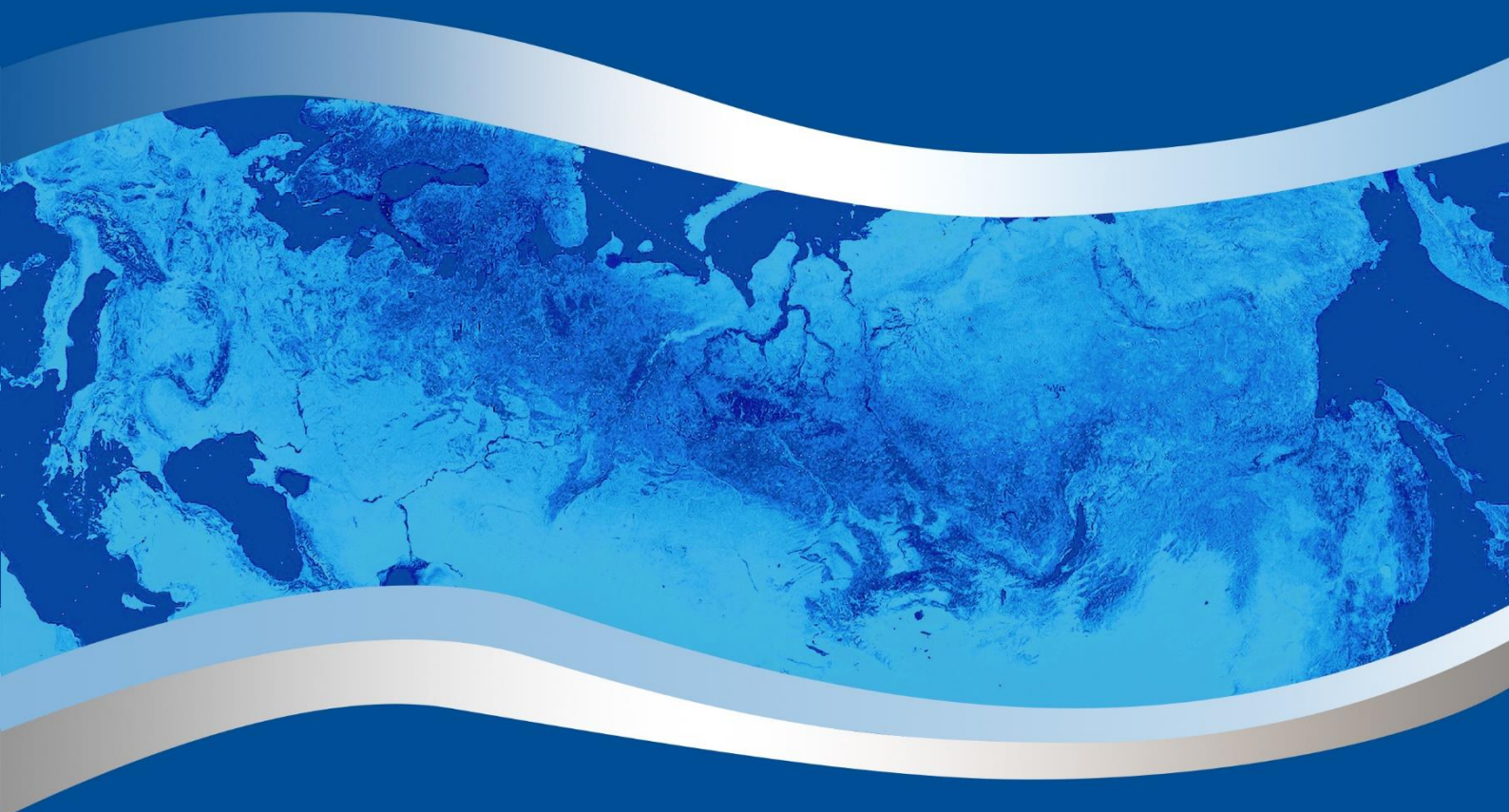
- как правило начало работы по кейсу начинается с получения СПО или информации от правоохранительных органов.;

- в качестве методов/инструментов, используемых сторонами, участвующими в кейсе, отметили подделку документов, занижение стоимости товаров и оказание посреднических услуг;

- видами налогового преступления или преступлений в сфере предпринимательской деятельности являются: уклонение от уплаты налоговых и таможенных платежей;

- использовались следующие критерии/признаки подозрительности: 1) внесение крупных наличных денежных средств; 2) дробление сумм; 3) операции, связанные с займом; 4) подделка документов; 4) создание финансовых пирамид;

- общими способами/методами и / или общими действиями / движения денежных средств и т.д. являются: Внесение крупных наличных денежных средств с последующим переводом в иностранное государство за товар/услуги. Данные денежные средства принадлежат различным предпринимателям, которые во избежание уплаты налогов не хотят переводить денежные средства от собственного имени. При этом как правило предоставляются фиктивные договора. Схема движения денежных средств во основном одинаковая.



www.eurasiangroup.org