



Бахтин Р. В.

## БЕГСТВО КАПИТАЛА ЗА РУБЕЖ. НОВЫЕ СПОСОБЫ ОТТОКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, В РАМКАХ ДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

*Аннотация.* Противодействие незаконным финансовым операциям, связанным с выводом денежных средств из нашей страны, наряду с выполнением фискальных функций, является одним из основных направлений деятельности ФТС России. Автор статьи обращает внимание на тот факт, что таможенные органы, являясь агентами валютного контроля, осуществляют валютный контроль в области всего внешнеторгового оборота России, при этом, не дублируя деятельность других контролирующих органов. Предметом исследования в данной статье является деятельность таможенных органов направленная на выявление незаконных схем вывода капитала за рубеж, а также проблемные вопросы возникающие в их деятельности. В ходе работы на данной статье использованы результаты собственной деятельности по данному направлению, в следствие чего, предложены пути решения возникающих у таможенных органов проблем, в том числе и законодательных пробелов. Научная новизна непосредственно той части, которой посвящена данная работа состоит в том, что с момента создания Таможенного союза появились новые схемы вывода капитала за рубеж. Несовершенство законодательства, а также разрозненность нормативных актов государств-членов Таможенного союза, создало почву для бесконтрольного вывода денежных средств за рубеж, тем самым подрывая экономику нашего государства. Предложенные пути решения данной проблемы, при их применении, помогут таможенным органам России в исправлении ситуации.

**Ключевые слова:** Противодействие выводу капитала, Экономическая безопасность, Сомнительная операция, Схема вывода капитала, Статистическая форма, Валютный контроль, Таможенный орган, Внутренняя сделка, Внешнеэкономическая сделка, Перемещение товаров.

Экономическую безопасность следует рассматривать как основную составляющую национальной безопасности Российской Федерации, характеризующую особым составом жизненно важных интересов, сложившихся в экономической сфере, наличием специфических вызовов и угроз, а также средств противодействия им.

Современное состояние мировой экономики характеризуется все более возрастающим влиянием международных банков, банковских групп, финансовых холдингов. Как следствие, увеличивается и привлекательность указанного экономического сектора для лиц, желающих обогатиться незаконным путем.

Особенностью технологий отмывания криминальных денег в России является незаконное обналичивание денежных средств с целью сокрытия следов происхождения и последующего их вывоза<sup>1</sup>.

Противодействие незаконным финансовым операциям, связанным с выводом денежных средств из нашей страны, наряду с выполнением фискальных функций, является одним из основных направлений деятельности ФТС России.

Автор статьи обращает внимание на тот факт, что таможенные органы, являясь агентами валютного контроля, осуществляют валютный контроль в области всего внешнеторгового оборота России, при этом, не дублируя деятельность других контролирующих органов.

Согласно данным, полученным в результате проведенного независимым американским исследовательским центром Global Financial Integrity (GFI) исследовании, Россия находится на втором месте по объемам оттока капитала из страны, уступая пальму первенства Китаю. Из представленных его сотрудниками расчетов следует, что за 2002–2011 годы из Российской Федерации за границу было выведено порядка 881 млрд. долларов. Рекордный отток капитала пришелся на 2011 год — 191,1 млрд. долларов. При этом Центробанк оценил объемы легального вывода средств в 84,2 млрд. долларов<sup>2</sup>.

Необходимо отметить, что по информации Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации, в структуре сомнительных операций, связанных с выводом средств за рубеж, недобросовестными хозяйствующими субъектами в 2012–2013 годах активно использовались товарные сделки. Так в 2 раза выросли платежи по договорам в пользу нерезидентов

третьих стран по товаросопроводительным документам, оформленным грузоотправителями Республики Казахстан и Республики Беларусь.

Вышеуказанные данные свидетельствуют о широком распространении, с момента создания Таможенного союза, схемы вывода денежных средств по так называемым «белорусским и казахским схемам», когда для обоснованного вывода денежных средств за рубеж в банки, представляются фиктивные товаросопроводительные документы на товары, якобы произведенные и ввезенные из указанных стран. В реальности, заявленные товары не приобретаются и не территорию России не ввозятся, а денежные средства от фиктивной сделки перетекают в банки находящиеся, как правило, в оффшорных зонах.

Отмена таможенного контроля, а также требования о таможенном декларировании перемещаемых в пределах таможенной территории Таможенного союза товаров между резидентами государств-членов Таможенного союза, отсутствие унифицированных статистических форм учета и контроля за товарами и хозяйствующими субъектами, перемещающими их, а также специальных совместных технологий информационного обмена между уполномоченными органами указанных государств снизили информационную прозрачность данных операций и соответственно эффективность своих функций как агентов валютного контроля.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.01.2011 № 40 «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС» сведения о взаимной торговле, заявляемые в статистических формах российскими участниками внешнеэкономической деятельности, носят уведомительный характер, поскольку представление в ФТС России

<sup>1</sup> URL: <https://www.cbr.ru>.

<sup>2</sup> URL <https://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah>.

подтверждающих эти сведения документов не предусмотрено<sup>1</sup>.

Статистическая форма отражает только отгрузку (поступление) товара в рамках внешнеторговой операции с нерезидентами.

Данная ситуация способствует не только получению от недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности недостоверной статистической информации и непредставлению статистической отчетности как таковой, что в результате приводит к расхождениям в данных статистики взаимной торговли, но и невозможности формирования доказательной базы по административным и (или) уголовным делам.

В соответствии с положениями Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТКТС) до вступления в силу международного договора государств — членов Таможенного союза, допускающего подачу декларации на товары любому таможенному органу на таможенной территории Таможенного союза, декларация на товары подается таможенному органу государства — члена Таможенного союза, в соответствии с законодательством которого создано, зарегистрировано либо на территории которого постоянно проживает лицо, являющееся декларантом товаров (п. 1 ст. 368 ТК ТС)<sup>2</sup>. Простыми словами положения данной статьи обязывают декларировать товары в той стране, в которой участник внешнеэкономической деятельности зарегистрирован.

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 29.01.2011 N 40 (ред. от 26.05.2011) «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами — членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС» (вместе с «Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами — членами таможенного союза в рамках ЕврАзЭС») // «Собрание законодательства РФ», 07.02.2011, N 6, ст. 889.

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.04.2014, с изм. от 08.04.2014) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.

Отсутствие в ТК ТС понятия «внешнеэкономическая сделка» с учетом разделения сделок при осуществлении внутренней и внешней торговли позволяет использовать схему с заключением двух внешнеэкономических сделок: на поставку товаров с резидентом зарубежной страны и на поставку товаров с резидентом государства-члена Таможенного союза.

В силу правового пробела сложилась не соответствующая интересам Российской Федерации ситуация, когда таможенными органами государств-членов Таможенного союза, в качестве документа, подтверждающего совершение внешнеэкономической сделки, принимаются контракты (договоры), заключенные между российскими и казахстанскими или белорусскими лицами без представления документов, подтверждающих совершение внешнеторговой сделки между российскими юридическими лицами и иностранными юридическими лицами, не являющимися резидентами государств-членов Таможенного союза.

Таким образом, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза у российских лиц не возникает обязанность по декларированию товаров таможенным органам российской Федерации.

По мнению автора, отсутствие законодательного определения понятия «внешнеэкономическая сделка», существенно затрудняет таможенным органам Российской Федерации в осуществлении мер валютного контроля, а также внутреннего и обязательного контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Приведенные обстоятельства способствуют высокой вероятности подмены недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности документов в целях минимизации сумм, причитающихся к уплате таможенных пошлин и налогов, а также нарушений валютного законодательства.

Еще одним способом вывода средств за рубеж является заключение форвардных контрактов на поставку оборудования или товаров с иностранными организациями, не имеющими представительств на территории Российской Федерации. Данная схема стала актуальна и активно использоваться, с привлечением предприятий и организаций расположенных в Белоруссии и Казахстане, именно с момента создания Таможенного союза. Деньги за товар, поставленный в Россию из данных государств, переводятся за пределы российской Федерации, как правила в оффшорные зоны, при этом в качестве обоснования платежей, в уполномоченный банк, предоставляются фиктивные товаро-транспортные документы.

В настоящее время распространены следующие схемы вывода капитала за рубеж.

1. Использование фиктивных сделок с участием «фирм-однодневок»:

- представление в уполномоченные банки недействительных (поддельных, подложных) документов;
- занижение контрактной стоимости товаров при их экспорте с территории Российской Федерации;
- завышение контрактной стоимости при ввозе товаров, не облагаемых ставками ввозных таможенных пошлин и налогов, исчисляемых от таможенной стоимости.

2. Использование внешнеторговых договоров, условиями которых не предусмотрены сроки получения (возврата) денежных средств либо предусмотрены продолжительные или не четко определенные сроки исполнения указанных обстоятельств, а также пролонгирование таких сроков.

3. Неполучение товаров в рамках внешнеэкономических сделок, в соответствии с условиями поставок которых не предусматривается ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Одним из основных препятствий эффективному противодействию выводу денежных

средств из страны по «белорусским и казахским каналам» является отсутствие возможности контролировать реальное перемещение товаров в рамках Таможенного союза.

Вторым, но не менее важным препятствием, автор статьи считает отсутствие законодательной нормы, обязывающей уполномоченные банки предоставлять таможенным органам информацию с признаками нарушений резидентами валютного законодательства Российской Федерации, выявляемую банками через счета, в которых проводятся соответствующие операции. В настоящий момент данная информация представляется только в Росфиннадзор, как органу валютного контроля.

Еще одной проблемой связанной с осуществлением таможенными органами валютного контроля является вопрос привлечения виновного лица к административной ответственности.

В силу статьи 1.8. КоАП Российской Федерации лицо, совершившее административное правонарушение на территории Российской Федерации, подлежит административной ответственности в соответствии с настоящим Кодексом...<sup>1</sup>. Таким образом, при отсутствии таможенного контроля за перемещением внутри Таможенного союза наличными денежными средствами, резиденты российской Федерации могут без ограничений перемещать через государственную границу Российской Федерации валюту и совершать с ее использованием сделки с нерезидентами — резидентами республик Беларусь и Казахстан.

В целях совершенствования действующего законодательства по противодействию вышеупомянутым операциям, автор статьи

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) // «Собрание законодательства РФ», 13.12.2010, N 50, ст. 6615.



предлагает расширить полномочия таможенных органов, в плане получения информации от уполномоченных банков направляемой в Росфиннадзор.

Кроме того, в целях выявления фиктивных внутренних сделок связанные с представлением в уполномоченные банки недействительных товаросопроводительных документов, воспользоваться практикой имеющейся в Р. Беларусь.

Так, Беларусь располагает автоматизированной системой ведения информационного ресурса бланков документов, содержащей информацию о выданных товаротранспортных накладных. Информация, содержащаяся в данном ресурсе скудна, однако, сама идея учета данных документов, при ее реализации в государствах-членах Таможенного союза, с определенными доработками, позволит, как нам кажется, более оперативно выявлять нарушения таможенного и валютного законодательства.

Кроме того, в целях противодействия незаконному выводу капитала и легализации (отмыванию) доходов, необходимо принятие комплексных мер предварительного контроля, препятствующих проникновению в банковскую систему средств теневого и криминального сектора. Необходимо упорядочить процедуры государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, затрудняющих массовую регистрацию «фирм-однодневок».

По мнению автора статьи, проблема учреждения «фирм-однодневок» возникла из-за отсутствия эффективных правовых механизмов, направленных на предупреждение регистрации таких фирм. Для предотвращения создания фирм-однодневок необходимо:

- во-первых, ввести обязательное нотариальное удостоверение учредительного договора и устава (при его наличии) коммерческого юридического лица, независимо от количества учредителей;
- во-вторых, ввести законодательный запрет на представительство интересов учредителей в органах, регистрирующих юридические лица по доверенности. Учредители должны лично присутствовать в процессе представления учредительных документов в регистрирующий орган;
- в-третьих, обязать нотариусов и работников регистрирующих органов осуществлять проверку паспортов с использованием сайта Федеральной миграционной службы России. С ее помощью предъявление паспорта на поддельном или утраченном (украденном) бланке государственного образца будет исключено.

Таким образом, устранение вышеуказанных препятствий, тесное взаимодействие всех контролирующих органов, а также проводимая государством работа по улучшению инвестиционной привлекательности России, в совокупности позволит существенно сократить отток капитала за рубеж.

### Библиография

1. URL: <https://www.cbr.ru>;
2. URL: [://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah](http://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah);
3. Постановление Правительства РФ от 29.01.2011 N 40 (ред. от 26.05.2011) «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС» (вместе с «Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами-членами таможенного союза в рамках ЕврАзЭС») // «Собрание законодательства РФ», 07.02.2011, N 6, ст. 889;

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.04.2014, с изм. от 08.04.2014) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.
5. Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) // «Собрание законодательства РФ», 13.12.2010, N 50, ст. 6615.

#### **References (transliterated)**

1. URL: <https://www.cbr.ru>;
2. URL: [://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah](http://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah);
3. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 29.01.2011 N 40 (red. ot 26.05.2011) «Ob organizatsii vedeniya statistiki vzaimnoi trgovli Rossiiskoi Federatsii s gosudarstvami-chlenami Tamozhennogo soyuza v ramkakh EvrAzES» (vmeste s «Pravilami vedeniya statistiki vzaimnoi trgovli Rossiiskoi Federatsii s gosudarstvami-chlenami tamozhennogo soyuza v ramkakh EvrAzES») // «Sobranie zakonodatel'stva RF», 07.02.2011, N 6, st. 889;
4. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30.12.2001 N 195-FZ (red. ot 02.04.2014, s izm. ot 08.04.2014) // «Sobranie zakonodatel'stva RF», 07.01.2002, N 1 (ch. 1), st. 1.
5. Tamozhennyi kodeks Tamozhennogo soyuza» (prilozhenie k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Tamozhennogo soyuza, prinyatomu Resheniem Mezhhgosudarstvennogo Soveta EvrAzES na urovne glav gosudarstv ot 27.11.2009 N 17) (red. ot 16.04.2010) // «Sobranie zakonodatel'stva RF», 13.12.2010, N 50, st. 6615.