Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Противодействие легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Денисов, Иван Константинович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.08

**Специальность:**

Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Денисов, Иван Константинович

Введение.

Глава I. Уголовно-правовые основы противодействия операциям по легализации доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

§ 1. Уголовно-правовая характеристика операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

§ 2. Совершенствование уголовно-правовых норм, используемых при привлечении к ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, и практики их применения.

Глава II. Криминологическая характеристика операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

§ 1. Состояние и особенности операций по легализации отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

§ 2. Характерные черты личности преступников и юридических лиц, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

§ 3. Факторы, детерминирующие операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

Глава III. Предупреждение операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях.

§ 1. Общесоциальные меры предупреждения.

§ 2. Специально-криминологические меры предупреждения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Противодействие легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях"

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

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

При этом, по официальным данным МВД России, в 2010 г. выявлено всего 1762 преступления, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ, что на 80% меньше, чем в 2009 г. На 80%) сократилось и количество выявленных лиц, совершивших данное преступление (1351) и на 63,4% сократилось количество лиц, в отношении которых дела направлены в суд (666)1. Считаем, что приведенные данные статистики не отражают масштабы деятельности по легализации доходов, приобретенных преступным путем, в особенности, в рамках крупных корпораций, имеющих разветвленную структуру дочерних и зависимых обществ, в том числе находящихся за рубежом. Следует учитывать, что особенности организационно-структурного построения крупных, в том числе транснациональных, корпораций российского происхождения обусловливают возможность использования преступниками системы не только отечественных, но и межрегиональных и международных схем легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем. Зачастую легализация(отмывание) доходов, приобретенных преступным путем, так же, как и похищение финансовых и имущественных активов, внешне имеют вид законных операций.

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

Отдавая должное ученым, внесшим значительный вклад в разработку отдельных аспектов проблемы по выработке правовых механизмов борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем в корпоративных структурах, следует отметить, что работа по созданию ком

1 См.: Официальный сайт МВД России / Статистика / Состояние преступности / 2008-2010 гг. URL: http: //www.mvd.ru (дата обращения: 23.12.2010). плекса системных мер совершенствования не закончена. Требуется разработка новых предложений, способных противодействовать уголовно-правовыми и криминологическими средствами современным способам легализации (отмывания) преступных доходов в транснациональных корпорациях. Предлагаемое диссертационное исследование послужит основой законодателю и правоприменителю для их дальнейшей научной и практической работы и формирования комплексной политики противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, что свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования.

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

Достижение указанной цели определило постановку и решение следующих задач:

- проанализировать современные виды, способы легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- исследовать действующие уголовно-правовые и криминологические меры противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;

- выявить проблемные ситуации, возникающие в процессе квалификации указанных преступлений, совершаемых в российских корпорациях;

- разработать рекомендации по совершенствованию уголовно-правовых норм, используемых при привлечении к ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- выявить характерные черты личности преступников, совершающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;

- раскрыть основные факторы, детерминирующие операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- теоретически обосновать и разработать основные меры общесоциального и специально-криминологического характера по предупреждению рассматриваемых преступлений.

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

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

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

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

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

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

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

Анализ диссертаций и авторефератов по юридическим специальностям, показывает, что специальных исследований, посвященных разработке теоретических и практических мер уголовно-правового и криминологического противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях, не проводилось.

Об актуальности такого исследования свидетельствуют не только приведенные обстоятельства, но и то, что на протяжении последних лет действующее уголовное законодательство претерпело ряд существенных изменений и дополнений, в том числе ст.ст. 174, 174.1 УК РФ.

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

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

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

Эмпирическую базу исследования составляют данные статистической отчетности ГИЦ МВД России за период с 2008 по 2010 гг., опубликованная судебная практика Верховного Суда Российской Федерации, обобщение и анализ материалов 45 уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами с 2008 по 01.01.2011 гг. о преступлениях, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем, материалы ведомственных документов, обобщающие практику и статистику по исследуемым преступлениям.

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

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

1. Обоснована необходимость усиления уголовно-правовой ответственности за легализацию (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем в отношении операций, использующих для такой цели секьюритизацию активов, в связи с тем, что существующая правоприменительная практика, по сути, влечет декриминализацию таких деяний и, что особенно опасно - совершаемых в особо крупных размерах.

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

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

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

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

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

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

2) такие преступления характеризуются высокой степенью латентности;

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

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

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

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

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

4. Выявлено, что лица, участвующие в операциях по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, обладают характерными особенностями, существенно отличающими их от лиц, совершающих иные виды экономических преступлений. Это, как правило, мужчины в возрасте от 30 до 55 лет с высшим специальным образованием. Характеристики личностей преступников систематизированы в работе по следующим признакам: возраст, образование, пол, мотив, частота участия, служебное положение, гражданство и структурированы по трем основным группам с соответствующей детализацией.

5. Раскрыты основные факторы, детерминирующие операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, и на их основе:

- разработана структурно-динамическая модель взаимодействия факторов, детерминирующих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- сформулированы прогнозные сценарии развития операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- визуализированы полученные результаты в виде схематичного построения прогнозных сценариев развития операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях;

- содержательно структурированы этапы реализации тактических задач стратегического противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях (1-й этап: 2012-2013 гг.; 2-й этап: 2014-2015 гг.; 3-й этап: 2016-2020 гг.), включая детализацию необходимых мероприятий.

6. Для предупреждения рассматриваемой категории преступлений предложены крупномасштабные, осуществляемые на общесоциальном уровне системные меры (в политической и правоохранительной сферах, в судебной системе, в сфере госуправления, в корпоративной и информационной сферах, в сфере взаимодействия со структурами гражданского общества, в сфере образования), которые направлены на устранение факторов, способствующих совершению данных преступлений.

Правовое обеспечение противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем должно включать постоянное развитие нормативно-правовой базы, в первую очередь, совершенствование уголовно-правовых норм, предусматривающих ответственность за совершение данных деяний, с учетом новых особенностей развития финансово-хозяйственной деятельности российских корпораций.

7. Для повышения эффективности деятельности по противодействию легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, предлагается реализовать следующий комплекс специально-криминологических мер: а) организовать постоянные следственно-оперативные группы по делам о легализации (отмывании) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях, и закрепить такие группы за наиболее крупными корпорациями и территориями в различных секторах экономики; б) создать единую межведомственную методику с показателями качественного развития механизмов противодействия легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, со сквозным координированным ведомственным планированием и при жесткой координации со стороны Генеральной прокуратуры РФ.

Обоснованность и достоверность результатов работы. Научная обоснованность и достоверность положений, выводов и практических рекомендаций диссертации обеспечиваются использованием научной методологии и методики исследования, аргументацией поставленных задач, репрезентативностью эмпирического материала и комплексным характером проведенного исследования. Научная обоснованность выводов подтверждается также эффективностью внедрения полученных результатов в практику.

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

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

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

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

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

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

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

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

Апробация результатов исследования. Основные положения и материалы диссертациии обсуждались на заседаниях кафедры уголовного права и процесса Российского университета дружбы народов, нашли свое отражение в 5 публикациях автора (4.15 п. л.) в юридических, научно-практических журналах и изданиях, входящих в Перечень, определенный ВАКРФ, а также в выступлениях автора на научно-практических конференциях, в том числе на Координационном совещании руководителей, правоохранительных органов г. Москвы (Москва, 2010 г.) и др.

Структура диссертации. Работа выполнена в объеме, соответствующем предъявляемым требованиям, и состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения, библиографии и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право", Денисов, Иван Константинович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность проблемы разработки научного подхода к выработке уголовно-правовых средств противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации, объясняется объективным нарастанием таких негативных тенденций, как рост экономических преступлений, в первую очередь носящих латентный характер. На волне роста различного рода негативных проявлений и обострения социальной напряженности усиливающимися темпами развивается экономическая преступность, выступающая одним из основных факторов угрозы национальной безопасности Российской Федерации. Все эти криминологические аспекты, безусловно, должны быть под надежным уголовно-правовым контролем, что требует создания научно обоснованной базы совершенствования системы уголовно-правовых средств противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем.

В настоящее время в Российской Федерации сформирована довольно разветвленная система противодействия таким незаконным видам финансово-хозяйственных операций. Однако комплексности в ее изучении и описании пока явно недостаточно. Более того, вопросы уголовно-правового противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в рамках крупных корпораций, до сих пор почти не получили достаточно емкого освещения в юридической литературе. Соответственно, не выработано научно обоснованной концепции развития уголовной политики в сфере противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в российских корпорациях. Нет таких адекватных уголовно-политических ориентиров и у соответствующей правоохранительной практики. До сих пор государством не выработаны приоритетные направления уголовно-правового противодействия этим незаконным операциям в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях и, как следствие, нет и иерархии уголовно-правового применения, нацеленного на достижение целей обеспечения надежной национальной безопасности.

В качестве итогов проведенного исследования, в соответствии с поставленными задачами, можно назвать следующие положения:

• сформулировано авторское определение понятия операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, согласно которому - это вид относительно широко распространенного негативного общественно опасного поведения, запрещенного уголовным законом, складывающегося из противоправных посягательств на собственность и рациональное использование финансовых и материальных ресурсов, совершаемых из корыстных побуждений с целью получения экономической выгоды, характеризующийся многоэлементным механизмом, международным и организованным характером, крупномасштабностью и использованием корпоративной коррупции для осуществления незаконной деятельности.

• важнейшими задачами в области противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, являются:

• выявление, устранение и предупреждение причин и условий, порождающих операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях;

• усиление координации деятельности правоохранительных, контрольных, надзорных, фискальных и иных органов для эффективного противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях, создание необходимой для этого правовой базы и механизма ее применения;

• укрепление системы правоохранительных органов, прежде всего структур, противодействующих организованной преступности и коррупции, создание условий для их эффективной деятельности;

• привлечение региональных и муниципальных органов в пределах их компетенции к деятельности по предупреждению операций по легализации доходов, приобретенных преступным путем;

• расширение международного сотрудничества в правоохранительной сфере, в первую очередь с государствами - участниками Содружества Независимых Государств;

• для предупреждения криминальных финансовых операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, и обеспечения правоохранительного контроля над деятельностью крупных российских корпораций в первую очередь необходимо развитие уголовно-правовой базы. Важно лишить преступность питательной среды, обусловленной недостатками в законодательстве, кризисом в экономике и социальной сфере России;

• уголовно-правовые и криминологические проблемы борьбы с операциями по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, нельзя назвать решенными в полной мере. До сих пор ряд вопросов в части конструирования уголовно-правовых норм об ответственности за получение и отмывание преступных доходов в деятельности корпоративных структур, особенно с учетом новых аспектов, обусловленных глобализацией и транснационализацией, остается весьма дискуссионным, требующим дальнейшего изучения;

• стремительное развитие общественных отношений, динамичность исследуемого явления детерминирует недостаточность ряда предупредительных мер, прежде считавшихся оптимальными. Необходимо пересмотреть ряд существующих и разработать новые меры, направленные на предупреждение криминальных финансовых операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;

• до настоящего времени ряд положений международного права еще не имплементирован в отечественное законодательство, что препятствует выполнению задачи комплексного противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, организованной преступности и коррупции;

• необходимость координации межведомственного взаимодействия для эффективного контроля операций обусловлена необходимостью придерживаться основных мировых тенденций, определяющих задачи функционирования деятельности российских корпораций;

• перед современной юридической наукой стоит серьезная задача -формирование приоритетов борьбы и противодействия финансовым операциям по управлению секьютиризированными активами при финансировании международных инвестиционных проектов, поскольку именно они часто являются обязательным звеном в процессе криминальной финансово-хозяйственной деятельности путем манипуляций со стоимостью, объемами, инструментами и организационной структурой инвестиционной инфраструктуры, в особенности в условиях глобализационной трансформации финансово-хозяйственных операций российских корпораций;

• предпринятые законодательные и организационные меры по противодействию операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в России, не принесли ожидаемых результатов, потому как, несмотря на то, что такая криминальная деятельность в крупных корпорациях приобрела уже в основном характер организованной преступности, правоохранительные органы, занимающиеся борьбой с этими криминальными явлениями, не смогли оперативно на это отреагировать и своевременно перестроить свою работу;

• для эффективного противодействия операциям по получению и легализацию доходов, полученных преступным путем необходимы меры формирования экономической, уголовно-правовой и криминологической политики, в т.ч. разработка соответствующих законодательных и нормативно-правовых актов;

Основными задачами уголовной политики в сфере противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации, являются:

• выявление недостатков в системе уголовно-правовой охраны и корректировка законодательства Российской Федерации в соответствии с реалиями сегодняшнего дня;

• определение комплекса факторов, формирующих спектр развития операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации, в системе уголовно-правовой охраны;

• выработка мер по противодействию операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, в системе уголовно-правовой охраны;

• законодательство, связанное с борьбой с экономической преступностью и представляющее единую систему, должно быть подвергнуто комплексной уголовно-правовой, уголовно-политической и криминологической экспертизе с учетом опыта практического применения и оценки его эффективности;

• координация деятельности правоохранительных, контрольных, надзорных, фискальных и иных органов для противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации, в первую очередь правоохранительных и судебных органов;

• развитие и координация наук, изучающих преступность, способы борьбы с экономической преступностью: уголовное право, уголовно-исполнительное право, уголовный процесс, криминалистика и криминология;

• определение роли государства и его органов в борьбе с криминальными финансово-хозяйственными операциями с целью выделения ресурсов, необходимых для эффективного противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем. Эта деятельность не может осуществляться без соответствующей финансовой, материально-технической и кадровой поддержки. Российское государство, разрабатывая уголовную политику, одновременно должно решать и вопросы соответствующего обеспечения мероприятий по ее реализации;

• формирование общественного правового сознания, позволяющего обеспечить в полной мере противодействие операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации. В этих целях необходимо расширить организационную и социальную базы борьбы с экономической преступностью, включив в нее не только профессиональные правоохранительные органы, но также общественные организации и отдельных граждан;

• осуществление контроля за реализацией уголовной политики в сфере противодействия операциям по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем в Российской Федерации;

• необходимо разработать комплекс программно-целевых мероприятий по нейтрализации деятельности, связанной с легализацией (отмыванием) доходов, приобретенных преступным путем, особенно в крупных российских корпорациях. Данные мероприятия подразделяются на организационные, правовые и экономические:

- Организационные мероприятия включают в себя:

• создание надежной информационной базы для анализа ситуации с получением и легализацией доходов, полученных преступным путем;

• организацию на этой основе ее мониторинга;

• разработку и реализацию исследовательских программ по изучению явления возникновения и распространения операций по легализации доходов, приобретенных преступным путем;

• организацию межведомственной координации;

- К правовым мероприятиям относятся мероприятия по совершенствованию законодательства в области предотвращения, выявления и пресечения операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем;

- Экономические мероприятия подразделяются на три группы:

• профилактика деятельности, связанной с легализацией (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем;

• совершенствование средств и методов государственного управления;

• организация совершенствования хозяйственного механизма;

• предпочтительна криминологическая модель организации борьбы и предупреждения криминальных финансовых операций для работы в условиях эскалации корпоративной коррупции, при которой развитие криминализированной структуры ряда российских корпораций уравновешивается результатами симметричного развития механизмов по противодействию экономическим преступлениям в рамках российских корпораций, в условиях эскалации корпоративной коррупции и транснационализации криминальных финансовых механизмов;

• одним из наиболее эффективных механизмов отмывания доходов является механизм секьюритизации, который в интересующем нас плане абсолютно не изучен с криминологической и уголовно-правовой точек зрения. С учетом опыта существующей уголовной ответственности в зарубежных государствах, обоснована целесообразность введения уголовной ответственности за операции по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, посредством введения в ч. 3 ст. 174 УК РФ и ч. 2 ст. 174.1 УК РФ нового квалифицирующего признака - пункт «в»: «путем секьюритизации активов»;

• также обоснована необходимость:

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

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

• схема управления секьюритизироваными активами при реализации международных инвестиционных и т. п. проектов представляет собой почти идеальную схему для операций по легализации (отмыванию) доходов, приобретенных преступным путем, через транзакцию «инвестор-заемщик», так как криминальная операция разбивается на цепочку легальныхсделок;

• для легализации (отмывания) доходов, приобретенных преступным путем, производится переведение активов (денег) в ценные бумаги, что может быть реализовано в 2-х вариантах:

Вариант 1. Покупка ликвидных ценных бумаг, которые затем замещаются на псевдоликвидные ценные бумаги, а деньги, полученные на разнице стоимости ценных бумаг, выводятся.

Вариант 2. Покупка псевдоликвидных ценных бумаг; деньги, полученные на разнице стоимости ценных бумаг, выводятся.

При реализации этой схемы может быть масса вариантов с различными участниками, схемами движения денег и т. п., в зависимости от формальной сути операции по секьюритизации активов, в которой «прячется» отмывание денег, а часто и хищение части активов;

• при определении наличия состава преступления требуется оценка величины рыночной стоимости активов для определения ущерба. Само понятие «рыночная стоимость» в своей формулировке апеллирует к наиболее вероятной цене, по которой может быть продан актив. Для выяснения ситуации с убытками собственников (акционеров) и государства (недополученных налогов) необходимо введение правового института «отложенного ущерба»;

• отложенный вред (ущерб) как негативное последствие секьюритизации активов и операций с ними выступает объективной категорией. Однако, не будучи причиненным в настоящий момент, он определяется в зависимости от мнения судебной экспертизы. Вред может и должен быть установлен и подтвержден в каждом случае совершения секьюритизации активов и операций с ними (преступления). Отложенный вред здесь является обязательным условием возникновения юридического состава ответственности за причинение вреда, который также включает в себя противоправность действий причинителя вреда, вину этого лица и причинную связь между совершенным деянием и результатом (отложенным вредом);

• проблемой при этом является то, что доказывая факт совершения уголовно наказуемой операции с секьюритизацией активов, необходимо установить осознание виновным лицом (руководителем предприятия) того, что оно своим бездействием нарушает требования налогового законодательства, а не обязательно уголовного.

Таким образом, можно заключить, что в конечном итоге в работе полностью реализована ее цель, а именно: исследован потенциал уголовно-правовых и криминологических мер борьбы и противодействия преступлениям, связанным с получением и легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем в крупных, в том числе транснациональных, корпорациях, а также разработаны предложения по совершенствованию уголовного законодательства и формированию комплекса мер, направленных на предупреждение данных преступлений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Денисов, Иван Константинович, 2011 год

1. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности (2000 г.) Электронный ресурс. Доступ из СПС «КонсультантП-люс».

2. Конвенция Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (1990 г.) Электронный ресурс. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

3. Конституция Российской Федерации (Основной закон) Российской Федерации. М. : Юрид. лит., 1995. - 64 с.

4. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 07 августа 2001 г№ 115-ФЗ//СЗ РФ.-2001.-33 (Ч. 1).-Ст. 3418.

5. О лицензировании отдельных видов деятельности (в ред. от 02.07.2005 г.) : Федеральный закон от 08 августа 2001 г. № 128-ФЗ // СЗ РФ. -2001.-№33 (Ч. I). Ст. 3430.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (офиц. текст по состоянию на 02.02.2010 г.) М. : Эксмо, 2009. - 476 с.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (офиц. текст по состоянию на 15.03.2010 г.) М. : Омега-Л, 2009. - 320 с.

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-Ф3 (в ред. от 21.07.2011) Электронный ресурс. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации принят (офиц. текст по состоянию на 02.02.2010 г.). М. : Проспект, 2009. - 256 с.

10. Таможенный кодекс Российской Федерации офиц. текст по состоянию на 13.02.2010 г.) М. : Юрайт, 2009. - 249 с.

11. Об утверждении Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года : Указ Президента РФ от 12.05.2009 г. № 537) // Российская газета. Федеральный выпуск. 2009. - № 4912 - 19 мая.

12. О судебной практике по делам о контрабанде: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 г. № 6 // БВС РФ. 2008. - № 8.

13. О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 51 // БВС РФ. 2008. - № 2.

14. Сборник действующих постановлений Пленумов Верховных Судов СССР, РСФСР и РФ по уголовным делам / сост. А. С. Михлин, В. А. Казаков. -М., 2008. 753 с.

15. Сборник постановлений Пленумов Верховных Судов СССР и РСФСР (Российской Федерации). M., 1997. - 374 с.

16. Специальная научная литература

17. Александрова Н. С. Таможенные преступления. СПб., 2003. - 315 с.

18. Анисимов Ю. Л. Особенности квалификации преступлений в сфере бюджетных отношений. Чебоксары, 2005. - 122 с.

19. Апелъ А., Гунъко В., Соколов И. Обналичивание и оффшорный бизнес в схемах. М., 2002. - 146 с.

20. Атлас «Le Monde diplomatique». M., 2009. - 215 с.

21. Бирюков Ю. С. «Юкос» отмывание денег. - M. : OJIMA Медиа Групп, 2009. - 320 с.

22. Булатов А. С. Создание и функционирование компаний с российским капиталом за рубежом. М. : МГИМО, 2002. - 168 с.

23. Волженкин Б. В. Преступления в сфере экономической деятельности по Уголовному праву России. Спб. : Юрид. центр Пресс, 2007. - 285 с.

24. Глебов Д. А., Ролик А. И. Налоговые преступления и налоговая преступность. Спб. : Юрид. центр Пресс, 2005. - 210 с.

25. Голованов H. М., Перекислов В. Е., Фадеев В. А. Теневая экономика и легализация преступных доходов. Спб. : Питер, 2003. - 190 с.

26. Диканова Т. А., Осипов В. Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных» денег. М. : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000. -310с.

27. Дмитриев О. В. Криминологический анализ преступности в экономической сфере: характеристика, прогнозирование, противодействие. М. : Граница, 2007. - 360 с.

28. Долгова А. И., Евланова О. А. Методика анализа организованной преступности. М. : Российская криминологическая ассоциация, 2005. - 128 с.

29. Ерицян А. В., Азарян Р. Г. Использование оффшоров в налоговом планировании. М. : Главбух, 2003. - 148 с.

30. Захаров Г. С. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и предупреждение преступлений, составляющих ее источник : монография. М. : БФ Мое. ун-т МВД России, 2007.- 172 с.

31. Зубков В. А. Российская Федерация в международном противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма. М., 2006. - 146 с.

32. Иванов Э. А. Отмывание денег и правовое регулирование борьбы с ним. М. : Российский Юридический Издательский Дом, 1999. - 175 с.

33. Иванцов С. В. Обеспечение органами внутренних дел системного подхода в изучении и предупреждении организованной преступности : монография. -М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 165 с.

34. Кацман Я. Как делать деньги без денег. Искусство работать с переводным аккредитивом и пользоваться правом переуступки выручки / Науч. ред. А. С. Гринберг; Пер. с англ. А. Н. Копотя. Минск : Бел. Наука, 2001. - 238 с.

35. Клгшовец О. В. Международный оффшорный бизнес. М. : Феникс, 2004. - 220 с.

36. Куровская Л. Н. Противодействие легализации преступных доходов уголовно-правовыми мерами. -М. : Юрлитинформ, 2006. 156 с.

37. Ларичев В. Д. Преступность в сфере экономики (теоретические вопросы экономической преступности). М. : ВНИИ МВД, 2003. - 265 с.

38. Логинов Е. Л. «Олигархические» бизнес-группы: методы отмывания денег и уклонения от уплаты налогов. Краснодар : КСЭИ, 2004. - 308 с.

39. Лопашенко Н. А. Преступления против собственности: теоретико-прикладное исследование. М. : ЛексЭст, 2005. - 212 с.

40. Львович Е. В. Должностное злоупотребление: проблемы криминализации, квалификации и отграничения от нарушений. Саратов : СГАП, 2005. -98 с.

41. Магомедов А. А., Мазур С. Ф. Противодействие преступности в сфере экономической деятельности: уголовно-правовые, криминологические и организационные проблемы. М. : Юрист, 2006. - 677 с.

42. Мельников В. Н., Мовсесян А. Г. Противодействие легализации незаконных доходов. М. : МЦФЭР, 2007. - 528 с.

43. Михайлов В. И., Трошкин Е. 3., Банъковский А. Л. Противодействие легализации «грязных» доходов: правовые и организационные формы. Минск : Тесей, 2001.-286 с.

44. Овчинников В. В. Глобальная конкуренция. М. : Институт экономических стратегий, 2007. - 360 с.

45. Овчинский А. С. Информационные воздействия и организованная преступность. М.: ИНФРА-М, 2007. - 176 с.

46. Окимов О. Ю. Легализация (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем: уголовно-правовые и уголовно-политические проблемы. -Спб. : Юрид. центр Пресс, 2005. 155 с.

47. Пинкевич Т. В. Криминологические и уголовно-правовые основы борьбы с экономической преступностью. М. : Российская криминологическая ассоциация, 2003. - 268 с.

48. Попов В. И. Противодействие организованной преступности, коррупции, терроризму в России и за рубежом. М. : Изд-во СГУ, 2007. - 581 с.

49. Проблемы борьбы с организованной преступностью и коррупцией. Владивосток : Изд-во Дальне-вост. ун-та, 2002. - 64 с.

50. Радзевановская Ю. В. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем. М. : Мое. ун-т МВД России, 2008. - 69 с.

51. Скобликов П. А. Актуальные проблемы борьбы с коррупцией и организованной преступностью в современной России. М. : Норма, 2007. - 272 с.

52. Смитиенко С. Б. Сотрудничество стран СНГ в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. М. : Финакаде-мия, 2008.- 196 с.

53. Туник И. Ю., Поляков В. А. Офшоры : пособие по увеличению прибыли. М., 2008. - 146 с.

54. Финансовый мониторинг / Л. Л. Фитуни; Под общ. ред. А. Т. Никитина, С. А. Степанова; М-во труда и соц. развития РФ, Междунар. независимый эколого-политол. ун-т. М. : Изд-во МНЭПУ, 2002. - С.52-76.

55. Юрчук А. Б. Аспекты отмывания денег в условиях российской действительности. М., 2007. - 48 с.

56. Научные статьи и иные публикации в периодической печати

57. Басова С. А., Осокина Н. В. Оффшорные отношения в свете миро-системного подхода // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2006. - № 4. - С. 117-120.

58. Башъян Н. А. Система мер противодействия организованной легализации доходов от мошенничества и проблемы ее совершенствования // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. 2008. - № 1. - С. 498^499.

59. Бодров В, А. Совершенствование правовой терминологии в сфере «легализации (отмывания) имущества, полученного в результате совершения преступления» // Право и безопасность. 2007. - № 1-2. - С.47-49.

60. Боташева А. Механизм противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и борьбы с финансированием терроризма в финансово-банковской сфере // Закон и право- 2008. № 8. - С. 112-115.

61. Васильев А. А. Легализация доходов, добытых преступным путем как вид прикосновенности к преступлению // Российский юридический журнал. -2008.-№5.-С. 47-50.

62. Гуськов Н. В. Формирование криминалистической характеристики преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем // Российский следователь. 2008. - №6. - С. 12-15.

63. Давыдов В. С., Гилинский Я. И. Легализация (отмывание) преступных доходов особенности применительно к организованной преступности, терроризму и коррупции // Следователь. - 2008. - № 3. - С. 23-27.

64. Данилов Н. В. Уголовная ответственность юридических лиц за совершение налоговых преступлений // Вестник Московского университета МВД России. 2006. - № 9. - С. 86-88.

65. Жубрин Р. Взаимодействие правоохранительных органов и Рос-финмониторинга // Законность. 2007. - № 11. - С. 45-47.

66. Зимин О. В., Гребнев Д. Ю. Проблемные вопросы квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем // Российская юстиция. 2007. - № 3. - С. 17-19.

67. Зубков В. А. Международные стандарты борьбы с отмыванием денег и российское законодательство // Право и безопасность. 2005. - № 3. - С. 27-31.

68. Зуева А. С. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, на рынке ценных бумаг // Сборник научных трудов кафедры финансового права. М. : Академия экономической безопасности МВД России, 2008.-421 с.

69. Камынин И. Д. Легализация преступных доходов с использованием договора об уступке права требования // Уголовный процесс. 2008. - № 7. - С. 8-10.

70. Клейменов М. П., Пронников А. В. Криминальная уголовно-правовая политика // Право и политика: история и современность : тезисы докладов и сообщений междунар. науч.-практ. конф. Омск : Омская академия МВД России, 2007. - С. 28-29.

71. Колесников А. Л., Прохоров А. Г. О некоторых способах легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем // Безопасность бизнеса. 2008. - № 4. - С. 42-47.

72. Коляда А. В. Международный и отечественный опыт борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем // Международное уголовное право и международная юстиция 2008. - № 2. - С. 22-24.

73. Корнев В. А. Зарубежное законодательство в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем // Современное право.2008. -№4. с. 101-102.

74. Короткое Д. В. Правовые основы обеспечения финансовой стабильности банковского сектора в современных условиях // «Черные дыры» в российском законодательстве. 2007. - № 5. - С. 44-47.

75. Крахмалев С. В. Основные принципы и механизмы проведения международных переводов денежных средств // Финансы и кредит. 2006. - № 15.-С. 18-22.

76. Кузнецов В. А. Особенности финансового мониторинга в кредитно-банковской сфере // Труд и социальные отношения. 2008. - № 1. - С. 12-14.

77. Купрещенко Н. П. Незаконная утечка капитала за рубеж: уточнения понятия, мотивы и основные схемы вывоза // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2008. - № 3. - С. 55-57.

78. Курченко В. Н. Легализация преступных доходов: особенности объективной стороны преступления // Уголовный процесс. 2008. - № 5. - С. 34.

79. Кутаков Р. Б. Современные тенденции развития оффшорных центров // Вестник Университета (Государственный университет управления). -2008. -№ 1.-С. 87-89.

80. Мелешко Н. П., Карибов, С. И. Корпоративная преступность и уголовная ответственность юридических лиц по УК КНР пример эволюционного развития системы социалистического уголовного права // Юристъ-Правоведъ. -2005.-№2.-С. 19-21.

81. Нардина О. Борьба с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма // Закон и право. 2008. - № 8. - С. 10-12.

82. Подушкин А. А. Международный опыт по предотвращению легализации преступных доходов // Федерация. 2006. - № 6. - С. 37-39.

83. Рамазанов И. МВД раскрыло схему вывода капитала из страны // Экономические преступления. 2009. - № 6. - С. 55-58.

84. Сапова А. С. Проблема субъекта уголовного права: Уголовная ответственность юридических лиц в уголовных кодексах зарубежных стран Электронный ресур. URL : http://www.law.edu.ru

85. Скотинина В. Н. Участие в преступном сообществе (преступной организации): отечественный, зарубежный и международный подходы в квалификации // Российское правосудие. 2008. - № 9. - С. 88-92.

86. Смирнов А. Пороговое значение подозрительных сделок в системе финансового мониторинга: методика определения // Право: теория и практика. -2007. -№ 3. С. 23-27.

87. Степанков Д. В. Реализация Федеральной службой по финансовому мониторингу функций по противодействию легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма // Банковское право. 2006. - № 6. -С. 38-40.

88. Третьяков В. И. О законодательных барьерах легализации криминальных доходов организованной преступности // Российский юридический журнал. 2007. - № 3. - С. 90-94.

89. Уортингтон С. Корпоративное управление: правовые и рыночные механизмы в странах с переходной экономикой : доклад на заседании Круглого стола по вопросам корпоративного управления в России

90. Фабричное А. Г. Особенности использования электронных средств связи при совершении банковских сделок // Вестник Российского университета дружбы народов. Сер. : Юридические науки, 2008. - № 1. - С. 11-17.

91. Финансово-промышленные группы России // РБК. 2007. - № 5. - С. 64.

92. Христюк А. А. Структура региональной организованной преступности и проблемы противодействия // Вестник Московского университета МВД России. 2007. - № 8. - С. 68-70.

93. Чайка Ю. Я. Выступление на Координационном совещании руководителей правоохранительных органов Российской Федерации.

94. Чайка Ю. Я. Доклад на заседании коллегии Генеральной прокуратуры Российской Федерации «Об итогах работы органов прокуратуры за 2008 год и мерах, направленных на повышение эффективности деятельности по укреплению законности и правопорядка».

95. Черномазое Д. Н., Барчук Т. В. Система субъектов виктимологиче-ской профилактики экономических преступлений в сфере оборота недвижимости // Криминологический журнал. 2008. - № 11. - С. 32-36.

96. Шкуркин В. А. Борьба с отмыванием денег в международных практиках // Международные процессы. 2007. - № 1. - С. 57-61.

97. Щеглова Е. В. Обстоятельства, подлежащие доказыванию, по делам о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 174, 174-1 УК РФ // Актуальные проблемы российского права. 2007. -№ 2. - С. 38—41.

98. Ющенко И. С. Факторы, способствующие легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем в современных условиях // Право: теория и практика. М. : Тезарус, 2008. - № 2. -С. 45-48.

99. Диссертации, авторефераты диссертаций

100. Алешин К. Н. Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, как преступление международного характера : дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. СПб, 2004. - 183 с.

101. Богуш Г. И. Коррупция и международное сотрудничество в борьбе с ней : дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. М., 2004. - 176 с.

102. Босхолов А. С. Уголовная ответственность за легализацию денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем : дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. М., 2005. - 188 с.

103. Давыдов В. С. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: правовое регулирование в России и за рубежом : дис. . канд. юрид. наук: 12. 00. 08. Спб., 2006. - 176 с.

104. Ковалев В. А. Налоговые преступления: взаимосвязь норм уголовного и налогового права : дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Ульяновск, 2005.- 186 с.

105. Лавров В. В. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем : дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Н. Новгород, 2000. - 276 с.

106. Лисин А. Н. Легализация (отмывание) доходов, полученных путем, с использованием оффшорных финансовых центров: уголовно-правовые и криминологические аспект : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Москва, 2006. - 24 с.

107. Минин Р. В. Институт уголовной ответственности юридических лиц в России: Проблемы обусловленности и регламентации : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Тюмень, 2008. - 26 с.

108. Никулина В. А. Правовые аспекты соучастия в легализации незаконных доходов : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12.00.08. СПб., 2000. - 26 с.

109. Петченко М. А. Международно-правовые проблемы функционирования оффшорных финансовых центров : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12.00.08. Москва, 2008. - 24 с.

110. Пронников А. В. Уголовно-правовая политика в сфере противодействия экономической преступности : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08.-Омск, 2008.-22 с.

111. Раднаев В. С. Проблемы квалификации злоупотребления полномочиями в коммерческих и иных организациях : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08.-М., 2007.-24 с.

112. Рыхлое О. А. Ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, по уголовному законодательству России : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Челябинск, 2007. - 25 с.

113. Сартаева Н. А. Криминологический мониторинг: введение в теорию и методология : автореф. дис. . д-ра юрид. наук : 12. 00. 08. Караганда, 2008. - 26 с.

114. Тетюков К. В. Легализация преступных доходов: Уголовно-правовые и криминологические аспекты : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12. 00. 08. Челябинск, 2003. - 24 с.

115. Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: http:// www.kremlin.ru

116. Официальный сайт МВД России. URL: http://www.mvdinform.ru

117. Официальный сайт Генеральной прокуратуры РФ. URL: http://www.genproc.gov.ru

118. Справочно-информационная система «ГАРАНТ». URL: http:// www.garant.ru

119. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: http:// www.consultant.ru

120. Сайт российского образовательного правового портала «Юридическая Россия». URL: http://www.lawportal.ru

121. Официальный сайт Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. URL: http://www.cdep.ru

Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>