



РУКОВОДСТВО ФАТФ

НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ

Июнь 2012





ГРУППА РАЗРАБОТКИ ФИНАНСОВЫХ МЕР БОРЬБЫ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ (ФАТФ)

Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) - межправительственная организация, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ)

Для получения более подробной информации просьба посетить сайт ФАТФ:

www.fatf-gafi.org

© ОЭСР/ФАТФ. Все права защищены, 2012

© АНО «МУМЦФМ». Все права защищены, 2012

Перевод подготовлен Международным учебно-методическим центром
по финансовому мониторингу

Копирование и перевод этого текста не могут быть осуществлены без письменного
разрешения ФАТФ.

Заявка на такое разрешение для всего документа или его отдельных частей должна быть
направлена в Секретариат ФАТФ, Франция, Париж 16, 75775, ул. Андре Паскаля
(факс: +33 1 44 30 61 37, e-mail: contact@fatf-gafi.org).

Фото на обложке © Thinkstock

СОДЕРЖАНИЕ

1. КРАТКИЙ ОБЗОР	4
2. ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕГ, ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА И НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ	
А. Необходимость в типологии	7
В. Масштаб	7
С. Методология	8
3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ	9
4. ЮРИСДИКЦИОННЫЙ ПОДХОД К НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ	24
А. Криминализация незаконной торговли табаком (НТТ) и возможных иных преступлений	24
В. Виды наказаний по обвинительным приговорам по делам, связанным с НТТ	25
С. Обвинительные акты по делам об отмыывании денег и обвинения, предъявленные по делам о незаконной торговле табаком	27
D. Обвинительные акты по делам о незаконной торговле табаком, которые могут быть связаны с террористическими организациями	28
Е. Иная преступная деятельность, которая может быть связана с незаконной торговлей табаком	28
F. Выводы	29
5. МЕТОДЫ РАБОТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕДИКАТНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ	30
А. Основные игроки, связанные с незаконной торговлей табаком (национальные против иностранных)	35
В. Оказание содействия незаконной торговли табачными изделиями	39
С. Финансирование незаконной торговли табаком	41
D. Страны происхождения незаконной табачной продукции	42
Е. Пункты продажи	43

F. Сравнительный анализ цен на законный и незаконный табак	45
6. ОБРАЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННЫЙ С ОТМЫВАНИЕМ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАКОМ	46
A. Методы, используемые для отмыwania доходов, связанных с НТТ	46
B. Средний объем денежных средств (итого по каждой категории дел за каждый год, начиная с 2005 г.), связанных с ОД/ФТ	50
C. Террористические акты или финансирование терроризма, связанные с НТТ	50
7. РЕАГИРОВАНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И ИНЫХ ОРГАНОВ	52
A. Таможенные органы	52
B. Правоохранительные органы	71
C. Подразделения финансовой разведки	77
D. Налоговые органы	83
8. ИТОГОВЫЕ ВЫВОДЫ: ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕГ, ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА И НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ	95
A. Раздел 3: Общие сведения о незаконной торговле табаком	95
B. Раздел 3: Юрисдикционные подходы к незаконной торговле табаком	96
C. Раздел 4: Методы работы, связанные с предикатными преступлениями	97
D. Раздел 5: Методы работы по делам об отмывании денег и финансировании терроризма, которые связаны с НТТ	98
E. Раздел 6: Реагирование правоохранительных и иных органов	99
F. Предложения о итогам исследования	101
G. Заключительные выводы	104
БИБЛИОГРАФИЯ	106

1. КРАТКИЙ ОБЗОР

1. Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) провела Пленарное заседание в июне 2011 г. в Мехико. Именно на этом Пленарном заседании было принято решение провести типологическое исследование о взаимосвязи отмывания денег, финансирования терроризма и незаконной торговли табаком (НТТ).

2. В марте 2011 г. ОЭСР запустило «Диалог в Осло» с целью пропаганды государственного подхода к борьбе с финансовыми преступлениями и незаконными потоками. К этому прибавился и призыв «Большой Двадцатки» усилить межведомственное сотрудничество для борьбы с незаконной преступной деятельностью, а также отнесение ФАТФ налоговых преступлений к числу предикатных.

3. Инициаторы проведения типологических исследований заявили, что незаконная торговля табаком является одной из предпосылок отмывания денег. Торговля идет с привлечением большого оборота наличных денежных средств, приносит прибыль. В то же время она является низко рискованной занятием для преступных группировок (в части выявления, изъятия, наложения наказаний и осуществления уголовного процесса) и проявлением незаконной деятельности. Ключевые моменты, вызывающие озабоченность:

- а) недополучение поступлений налоговыми органами;
- б) использование активов, полученных преступным путем (т.е. финансирование иных преступлений или терроризма);
- с) возможность различать незаконную деятельность, осуществляемую лицами, действующими как законно в табачном секторе, так и незаконно;
- д) выявление того, как государственные правоприменительные органы расставляют приоритеты для разрешения вопросов, связанных с незаконной торговлей табаком, если сравнивать с другими преступлениями.

4. Кроме того, было сказано, что проект является дополнительным к тем проектам, которые уже осуществлялись ФАТФ, включая *«Отмывание денег в сфере торговли»* (июнь 2006 г.), *«Отмывание денег с использованием карусельной схемы уклонения от НДС»* (февраль 2007 г.), *«Уязвимость зон свободной торговли к отмыванию денег»* (февраль 2010 г.), а также недавно опубликованный документ *«Оценка глобальных угроз ОД/ФТ»* (июнь 2010 г.).

5. Выявлены следующие ключевые задачи:

- а) определить насколько отмывание денег и финансирование терроризма (ОД/ФТ) связано с незаконной торговлей табаком на международном, региональном и национальном уровнях;
- б) отобрать соответствующие примеры и выявить соответствующие схемы и образцы, исходя из международной, региональной и национальной перспективы;
- с) определить соответствующие показатели, которые могли бы помочь как финансовым, так и нефинансовым учреждениям выработать механизм для выявления подозрительной деятельности, направления сообщений, и борьбы с контрабандой и злоупотреблениями в торговой практике;
- д) помочь юрисдикциям и региональным группам по типу ФАТФ (РГТФ) в приобретении соответствующих знаний и выявлении потерь, показателей и мер, связанных с незаконной торговлей;
- е) приложить дополнительные усилия, направленные на сдерживание ОД и ФТ, связанных с незаконной торговлей.

6. Настоящий документ представляет собой краткий обзор о природе и воздействии рисков ОД/ФТ, связанных с незаконной торговлей табаком. Он содержит описание проблемы и предоставленные данные, а также анализ предикатных преступлений, объемы связанной с ними деятельности по отмыванию денежных средств и финансированию терроризма. Также он описывает, как реагируют юрисдикции с тем, чтобы как-то сдержать этот феномен.

7. Данная типология – это попытка высветить основные причины распространения НТТ и не в коем случае не является исчерпывающим отражением существующей действительности. Также необходимо учитывать, что юрисдикции применяют разные подходы исходя из того, какой он является страной: происхождения, транзита или назначения для незаконной торговли табаком, а также связанных с ней отмыванием доходов. Применение тех или иных подходов связано с существующей политикой в области здравоохранения и налогообложения в каждой стране, а также с подходами по криминализации предикатных преступлений и как результат отмывания денег, что без промедления влияет на то, как среагируют на предпринимаемые меры организованные преступные группы (ОПГ).

8. Можно отметить, что трансграничный характер НТТ требует международного реагирования. Это исследование, как и многие другие, подчеркивает важность международного сотрудничества и обмена

информацией. Это должно происходить путем (но не ограничиваясь) активного участия в многочисленных международных форумах, например, ОЭСР, ФАТФ, ВТО, Интерпол и тех, которые объединяют налоговые органы. Более того, должны быть предприняты усилия для внедрения опыта гражданского общества.

9. На национальном уровне правительства должны выпустить руководства с тем, чтобы сообщающие организации понимали, как выявлять средства, полученные от НТТ. Это должно исходить преимущественно от правоохранительной и таможенной среды. Создание централизованных баз данных также может помочь выявить международные организованные преступные группировки, их основных участников, финансистов и выгодоприобретателей.

10. Цель документа таким образом выявить те слабые места, для которых НТТ и связанные с ними предикатные преступления, представляют угрозу для таких проявлений как отмывание денег и финансирование терроризма. Он описывает природу предикатного преступления, последующее отмывание денег и предрасположенность или желание расследовать последнее. Типология отражает те подходы, которые используются среди правоприменительных органов, особенно таможенных органов, правоохранительных органов, подразделений финансовой разведки (ПФР) и наконец, налоговых органов.

2. ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕГ, ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА И НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ

11. Проводимые исследования указывают на то, что незаконная торговля табаком составляет значительную часть международного рынка сигарет. По оценкам экспертов, доходы, получаемые от этой деятельности составляют миллиарды долларов. Такие доходы утаиваются от налогообложения и могут быть использованы для финансирования других категорий преступлений и терроризма. Таким образом, в результате незаконной торговли табаком (НТТ) появляются значительные суммы преступных доходов, как от самой торговли, так и связанных с ней налоговых и таможенных преступлений.

12. Но есть еще и побочный эффект: это увеличение связанных с табаком болезней и смертей из-за доступности дешевых или поддельных сигарет. Это оказывает существенное влияние на предоставление услуг в сфере здравоохранения и социального развития, чтобы бороться с ростом потребления и обостряется из-за финансовых проблем, а именно падение уровня налоговых поступлений.

А. НЕОБХОДИМОСТЬ В ТИПОЛОГИИ

13. Различные члены ФАТФ подвержены риску, который несет незаконная торговля табаком. Эти риски имеют место на протяжении всей цепочки от мест произрастания сырья до национального и международного распространения через конечные пункты продажи не зависимо от того законный это сектор или нет. Значительное взаимное проникновение рынков, сопровождаемое высоким оборотом наличных средств, привело к необходимости провести типологическое исследование для оценки рисков от НТТ, особенно для того, чтобы понять, где и как отмываются преступные доходы. Особую озабоченность вызывают следующие моменты:

- а) размеры тех потерь, которые несут правительства от недополученных налогов и таможенных сборов;
- б) выявление природы и масштабов рисков, которые несет незаконная торговля табаком, в сравнении с мерами, предпринимаемыми государственными органами, для сдерживания этого феномена;
- с) конечный пункт назначения и цель собранных незаконных средств;
- д) методы, используемые для отмыwania этих незаконных доходов и возможность выявить те, которые характерны именно для НТТ, и
- е) необходимость лучше понимать целостную картину движения незаконных доходов от НТТ, включая возможности подрывной

деятельности, направленной на крупные или выявленные финансовые пункты (например, в ходе отмыwania наличных денежных средств на улицах, которая имела место после продажи незаконной табачной продукции).

В. МАСШТАБ

14. Рабочей группе ФАТФ по типологиям (РГТИП) было поручено выявить новые угрозы и уязвимости, а также провести исследование по методам отмыwania денег и финансирования терроризма, делая упор на проведение границы между предикатным преступлением и связанным с ним отмыwанием денег. Исследование направлено на то, чтобы:

- а) определить насколько незаконная торговля табаком, включая цепочки поставки, связана с различными видами контрабанды;
- б) выявить и оценить масштабы отмыwania денег и финансирования терроризма (ОД/ФТ), связанные с незаконной торговлей табаком и отразить эту взаимосвязь через примеры, предоставленные участниками;
- с) определить соответствующие показатели, которые могли бы помочь как финансовым, так и нефинансовым учреждениям выработать механизм для выявления подозрительной деятельности, направления сообщений, и борьбы с контрабандой и злоупотреблениями в торговой практике, а также отмыwанием денег и финансированием терроризма;

15. Вместе с руководством ФАТФ по «Оценке глобальной угрозы ОД/ФТ» это поможет странам и региональным группам по типу ФАТФ (РГТФ) получить знания, а также выявить потери, показатели и меры, связанные с незаконной торговлей.

С. МЕТОДОЛОГИЯ

16. Методология исследования заключалась в рассылке вопросника государствам-членам ФАТФ, а также РГТФ. Разработка типологии была ограничена оценкой следующих предположений:

- а) незаконная торговля табаком является существенным предикатным преступлением по отношению к отмыwанию денег;
- б) доходы от незаконной торговли табаком идут на финансирование терроризма;
- с) правоохранительные органы в части борьбы с незаконной торговлей табаком действуют недостаточно эффективно по сравнению с иными видами торговли и контрабанды;

- d) направление сообщения о подозрительных операций (СПО) в ПФР недостаточно для выявления незаконной торговли табаком в качестве предикатного для ОД или ФТ;
- e) несмотря на угрозу принятия мер как в рамках уголовного, так и гражданского производства, НТТ является хорошей возможностью для организованных преступных группировок и террористических групп получать значительные средства;
- f) доходы от незаконной торговли табаком либо отмываются, либо идут на финансирование других преступлений или терроризма;
- g) использование торговли табаком является значительным для типологии отмывания денег в сфере торговли;
- h) высокие налоги на табачные изделия стимулируют незаконную торговлю табаком.

17. Также были проведены различные семинары для обобщения полученных примеров. Эти примеры также приведены в типологическом исследовании. Однако следует отметить, что первоначально тема возникла после проведения семинара о предикатных преступлениях, в ходе которого была получена информация из вопросников об отмывании денег и финансировании терроризма, имевшим место в связи с этим явлением. Использовались иные источники, включая академические исследования, а также информация из иных открытых приемлемых источников.

3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ

18. Незаконная торговля табачными изделиями включает в себя поставку, распространение, и продажу контрабандной оригинальной продукции, поддельного¹ изделий или cheap whites². Если пользоваться общей не товарной терминологией, то деятельность осуществляется по следующему принципу: существуют финансовые стимулы для того, чтобы произвести продукцию в странах с низкими затратами, а затем перевезти товар, распространить и продать в странах, где стоимость продукции высока. Этот процесс может включать как перемещение между государствами, так и внутри страны с тем, чтобы использовать различные ценовые дифференциалы. Незаконная торговля табаком включает в себя несколько видов деятельности. Контрабанда имеет место для достижения одной или обеих целей: избежать уплаты акцизных налогов/сборов или для того, чтобы обойти правила, запрещающие продажу такой продукции. Мэрриман считает, что контрабанда — это уклонение от уплаты акцизных налогов/сборов на товары путем обмана пограничных служб³.

19. Изопренность и сложность схемы контрабанды зависит от размера и амбиций задействованных лиц, а также от вида товара. Например, некоторые организованные преступные группировки (ОПГ) управляют всеми стадиями производственного процесса — от выбора источника произрастания табака до разработки упаковки, которая вызовет спрос на рынке и/или будет похожа на законную, если продукция является подделкой. Иные полагаются на помощь своих сообщников, которые зачастую находятся за рубежом и занимаются небольшим по объемам законным производством табачной продукции и имеют доступ к соответствующей упаковке. Затем ОПГ согласовывают маршрут распространения с сообщником, а также механизмы снижения рисков, чтобы гарантировать поставку. Иные группы просто используют низкие международные⁴ закупочные цены на оригинальные табачные изделия и незаконно ввозят их в страны назначения для продажи.

¹ Продукт, который является точной копией брэнда; упаковка производится лицами, которые не имеют соответствующих авторских прав на производство продукции под торговым знаком. Такая продукция незаконна в момент производства, т.к. была произведена без разрешения законного владельца торгового знака

² Это фабрики, которые производят сигареты с разрешения соответствующего лицензирующего органа в конкретной юрисдикции. Их часто называют «illicit whites», но это неверный термин, так как производство ведется на законных основаниях

³ Мэрриман Д.

⁴ Поскольку существует законный рынок для трансграничной торговли, то организованные преступные группы или физические лица используют его, когда объемы превышают лимиты на одно лицо или полностью весь объем будет считаться предназначенным для коммерческого использования

20. Не зависимо от размера и масштабов контрабанды незаконная торговля табаком имеет комплексные последствия для правительств, частного бизнеса, правоохранительных органов, системы здравоохранения, общества, как курильщиков, так и тех, кто не курит. Можно выделить следующие наиболее явные последствия как финансового, так и иного характера:

а) снижение объемов налоговых поступлений, что ведет к увеличению размеров иных налогов для снижения уровня дефицита и/или урезанию иных общественных расходов для обеспечения бюджетов, управлению теми средствами, которые имеются;

б) если уровень предполагаемой угрозы контрабанды значителен, то растет давление на правоохранительные органы в части распределения ресурсов для борьбы с контрабандой и как следствие «оттягивание» агентов от иных приоритетных направлений/ или противодействия преступной деятельности;

с) влияние неравномерного распределения ресурсов на оказание медицинских услуг, снижение объемов оказания медицинской помощи, если страна испытывает недостаток налоговых поступлений;

д) производители лицензированной табачной продукции пытаются конкурировать в условиях, когда в экономику вливается целый поток дешевых или поддельных табачных изделий. Это имеет последствия для тех систем, которые направлены на регулирование деятельности законных производителей табака (таких как снижение налоговых доходов) и общей привлекательности юрисдикции для соответствующей торговли.

21. Контрабанда табака привлекает преступников (или беспринципных лиц) по нескольким причинам, включая возможность получить крупные суммы денежных средств для последующего инвестирования в преступную деятельность или ведения роскошного образа жизни, а также из-за незначительного наказания, если они будут пойманы. Последующие разделы описывают методы осуществления контрабанды, включая оценку цепи поставок для каждого метода.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕПИ ПОСТАВОК И МЕТОДЫ КОНТРАБАНДЫ

22. Цепь поставок — это преобразование сырья и его компонентов в конечный продукт, включая последующую транспортировку и хранение до доведения до конечного потребителя. И хотя контрабанда табака является незаконной деятельностью, большей части цепи поставки предшествует законное движение товаров, включая людей, технологии, информацию и ресурсы, вовлеченные в перемещение и хранение сырья от поставщика (являющегося сообщником или нет) до потребителя. Каждый из методов

включает различные требования, которые дальше варьируются в зависимости от масштабов, объемов и изощренности деятельности, связанной с контрабандой. Организованные преступные группы (ОПГ) или лица, оказывающие содействие при контрабанде, вносят свои коррективы в зависимости от факторов. Эти факторы включают в себя:

а) снижение риска обнаружения на стадии обработке сырья, транзита или в пунктах продажи, так как это влияет на размер преступного дохода. Например, это деньги, откладываемые для подкупа коррумпированных чиновников или покупка оборудования, которое «глушит» приборы слежения в пунктах хранения или распространения;

б) объем и вид незаконно ввозимой/вывозимой продукции. Например, упакованные сигареты требуют иной логистики, чем сырье или табак, сворачиваемый вручную (ТСВ) или упакованные сигареты требуют иных условий хранения;

с) опыт отдельных лиц или всей группы, вовлеченной в контрабанду. Опыт определяет сложность схемы, используемой для незаконного ввоза продукции на территорию соответствующих государств. Менее организованные группы могут пожертвовать объемами незаконно ввозимого товара для того, чтобы снизить риск быть пойманным, но все-таки получая доходы для последующих инвестиций. Становясь более организованными они могут менять свои методы распространения, исходя из соображений затрат, увеличивая объемы или снижая риски.

23. Цепочка поставки незаконного табака похожа на импорт законно произведенных товаров. Каждое звено цепочки поставки (производители, хранение на товарном складе) несет свой риск (финансового или иного характера), который контрабандисты оценивают и отбирают лишь ту схему, которая отвечает их целям.

ТОРГОВЛЯ ЗАПРЕЩЕННЫМ ТОВАРОМ:

24. Она заключается в покупке сигарет или иных табачных изделий, принадлежащих ОПГ в небольших количествах, но все же в размерах, превышающих нормы, установленные таможенными правилами. Обычно контрабандисты действуют по одному или небольшими хорошо управляемыми группами. Если сравнивать с контрабандой в крупном масштабе, то данный метод не очень сложен. Зависит он от колебаний на рынке или может быть не запланировано вообще.

25. Контрабандисты покупают товар в странах с низкими налогами или в магазинах беспошлинной торговли (например, на паромах, пересекающих границу или гипермаркетах и т.д.). Контрабандист ввезет товар в страну, где

налоги высоки, и продаст его первому случайному покупателю (внепланово) или доставит тому покупателю, с которым имеется договоренность, такому как оптовый торговец или магазин розничной табачной торговли. Обычно при этом методе для поставки используют усовершенствованные фургоны или грузовики, которые оборудованы отсеками для хранения товаров во избежание проверки на таможне. Пассажиры без транспорта полагаются на огромный пассажиропоток, чтобы избежать проверки, храня табачные изделия в своем багаже⁵.

26. Что влияет на частоту контрабандной деятельности тех, кто в нее вовлечен, так это контроль над приобретением, транспортировкой и распространением продукции. Чтобы не привлекать лишнего внимания правоохранительных органов или обосновать частые поездки контрабандисты изобретают все новые способы для совершения поездок за товаром.

27. Опыт контрабандистов также повлияет на цепь поставки и тактику снижения риска и на их возможности к противодействию. В отличие от крупномасштабной контрабанды мелкие контрабандисты не способны постоянно противостоять правоохранительным органам. Вместо этого они будут действовать проще, занимаясь небольшими партиями, чтобы избежать риска быть пойманными.

КРУПНОМАСШТАБНАЯ КОНТРАБАНДА:

28. Крупномасштабная контрабанда связана с покупкой и перевозкой крупных партий табачных изделий. В зависимости от вида контрабанды действует либо одна, либо целая серия связанных между собой групп, которые несут ответственность за последующее распространение и продажу товара; в иных обстоятельствах отдельные лица (взаимосвязанные путем предоставления услуг) занимаются всеми проблемами на каждой отдельной стадии цепочки поставки. Крупномасштабная организованная контрабанда состоит в основном из сигарет, ввозимых незаконно во всем мире.

29. Несмотря на то, что доход формируется в странах с высоким налогообложением, это все же не является определяющим фактором. Контрабандисты будут действовать там, где есть возможность подрывать экономику и получить доходы, чтобы покрыть свои расходы. Также есть отдельные предпосылки, дающие основания полагать, что крупномасштабная контрабанда носит территориальный характер, и контрабандисты могут продавать табачные изделия в своей собственной стране.

⁵ Йооссенс (2000)

30. Не смотря на то, что существует региональные и рыночные различия, некоторые характеристики совпадают для крупномасштабной контрабанды:

а) исторически сложилось, что до того контролировать всю цепочку поставки продукции контрабандисты пытаются получить доступ к международным брендам, производимым международными табачными компаниями, пользуясь тем, что они легко узнаваемы на рынке и с легкостью продаются⁶. Однако, последняя активность указывает на то, что растет объем cheap whites, поддельного товара и даже поддельной табачной продукции из-за успешного контроля цепочек поставки;

б) во – вторых, крупномасштабная контрабанда пользуется транзитной системой, развиваемой для облегчения международной торговли. Эта система позволяет отложить на время таможенные сборы, акцизы и НДС, уплачиваемые за товары, происходящие из или направляемых в третьи страны. Например, сигареты экспортируются из Соединенных Штатов Америки в Северную Африку через Бельгию, где контрабандисты перевозят сигареты через европейские маршруты в Испанию, а затем отгружаются в Северную Африку. Поскольку приходит подтверждение о реэкспорте товара, то налоги не взимаются, пока сигареты находятся в пути.

с) в – третьих, в крупномасштабную контрабанду сигарет вовлечены многие лица или банды, которые будут способствовать перевозке товара. В зависимости от вида товаров и метода транспортировки эти операции могут иметь место в течение небольшого промежутка времени, при которых стоимость товара увеличивается по мере того, как он приближается к конечной точке. Вероятность риска поимки также влияет на стоимость товара.

д) и, наконец, крупномасштабная контрабанда требует хороша развитой сети распространения в месте доставки, в которую могут бы вовлечены распространители среднего уровня, которые могут поставлять товар своим клиентам и сделать его доступным в точке распространения (иногда продавая за бесценок). В иных обстоятельствах ОПГ, занимающаяся импортом, вовлечена и в продажу на улице, что позволяет быстро сбыть незаконно ввезенный товар⁷.

31. Обычно цепочка поставки для крупномасштабной контрабанды длиннее и сложнее, чем для мелкой или случайной контрабанды, хотя это означает рост соразмерного риска попадания в ОПГ агентов правоохранительных органов или соперничающих преступных группировок. Где мелкие или случайные контрабандисты постараются сохранить контроль над всем своим товаром, там

⁶ Барфорд М.Ф. (1993)

⁷ Йоосенс (2000)

ОПГ постараются распределить ответственность из-за больших объемов незаконно перевозимого товара и сложности в транспортировке и складировании. Таким образом, этот метод помогает снизить риски для безопасной доставки и избежать любых финансовых потерь в случае, если товар будет захвачен до того как достигнет пункта назначения.

32. Те, кто занимается крупномасштабной контрабандой, стараются расположить склады ближе к пункту ввоза или конечного назначения. Это помогает ОПГ не только контролировать доступ к этим местам, но и придает гибкости методу контрабанды, позволяя хранить товар, отсекая возможности риска поимки, отражая атаки от соперничающих ОПГ, более гибко реагируя, избегая столкновений с пограничниками. Поскольку в отличие от мелких или случайных контрабандистов ОПГ не любят, чтобы что-то сковывало их действия, их бизнес-модель строится на допустимом уровне риска.

33. Крупномасштабная контрабанда связана с перевозкой более одного миллиона сигарет в каждой партии. Это среднее число. Контрабандисты покупают партии, состоящие из 10 000 сигарет, расфасованных по 50 коробкам, в которых 10 пачек по 20 сигарет. Покупка таких больших партий позволяет обсудить цену покупки для начального импортера и посредников.

34. У контрабандистов всегда есть конечный пункт назначения для табачных изделий, однако некоторые ОПГ реализуют часть своей продукции в ходе маршрута или «продают» полностью весь товар иным преступным группировкам, которые находятся недалеко от пункта ввоза. Настоящие собственники перекупают товар по высокой цене, но в допустимых пределах, чтобы получить значительную сумму в своей стране.

ЭКОНОМИКА КОНТРАБАНДЫ ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ

СТОИМОСТЬ ТОВАРА:

35. Как было упомянуто выше, разные юрисдикции производят «shear whites», большая часть производителей находится в зонах свободной торговли в Объединенных Арабских Эмиратах, но также в Малайзии, Южной Африке и Восточной Европе. Производители в ОАЭ продают партии сигарет (10 000 сигарет) менее чем за 35 долларов.

36. Поддельные товары продаются по разной цене, исходя из того сколько «путешествовал» товар, его незаконной природы, а также того факта насколько близко продается товар к рекомендуемой цене в попытке «доказать», что он оригинальный. В среднем партия поддельных сигарет стоит от 140 до 150 долларов США, 50 грамм поддельного ТСВ – 7-8 долларов в пункте продажи.

37. Цена на оригинальные табачные изделия зависит от розничной цены в стране покупки или если контрабандисты используют беспошлинные зоны (например, паромы, пересекающие границу). Стоимость товара возрастает по мере того, как он приближается к пункту продажи, отражая возросший риск быть выслеженным, а также расходы, связанные с транспортировкой и хранением. Ниже приведен пример контрабанды, использованный для ввоза cheap whites в СК.

Блок 1: Пример – Модель ценообразования при крупномасштабной контрабанде

Модель ценообразования

ОПГ, находящаяся в СК, при содействии иностранного покупателя договорилась купить 1000 упаковок у независимого производителя табачных изделий по 35 долларов США за каждую. Учитывая страну – производителя ничего не могло вызвать подозрений у правоохранительных органов. Этот иностранный покупатель договорился о продаже все партии лицу, помогавшему с транспортом и находившемуся в ЕС, за 65 долларов США за каждую. На этой стадии в таможенной документации товар был указан как сигареты. Несмотря на то, что финансовая ответственность за безопасную доставку лежит на лице, отвечавшем за перевозку, груз все равно принадлежит ОПГ.

После того, как груз сгружен на склад, находящийся на континенте и под контролем ОПК из СК (которая принимает на себя право собственности на товары и связанные с ним риски), соучастник в ЕС получит в среднем 600 евро за упаковку – вознаграждение за тот риск, который нес сообщник при доставке. Вся таможенная документация переделывается таким образом, чтобы указанные в ней товары выглядели как можно мене подозрительными.

После удачного ввоза товара на территорию СК ОПГ продаст его поставщикам среднего уровня от 700 до 1100 евро за упаковку, в зависимости от заказанного количества и торговой марки. ОПГ несет бремя любых убытков до тех пор, пока товар не достиг окончательного пункта распространения. В пункте продажи сигареты будут проданы за три или четыре фунта стерлингов, что является приемлемой ценой для покупки незаконно ввезенного товара.

Распространители среднего уровня покупают упаковку за 700 евро (560 фунтов стерлингов) и продают 500 пачек по 20 сигарет за 3 фунта, получая таким образом средний доход в размере 1000 фунтов стерлингов за вычетом стоимости покупки. Однако в этом примере не учитываются иные расходы, которые могут повлиять на размер дохода.

Источник: Соединенное Королевство

38. Если посмотреть на ситуацию с торговлей табачными изделиями в общем контексте, то Таблица 1 отражает уровень налогообложения и стоимость упаковки из 20 сигарет в 8 из 27 государствах-членах ЕС, то есть данные по четырем самым дорогим и дешевым юрисдикциям. Данные, приведенные в таблице, указывают на то, что как случайные, так и постоянные контрабандисты могут получить значительный доход путем покупки оригинальных сигарет, облагаемых пошлиной, в Эстонии ввезти их в одну из четырех стран с высокими ценами на табачные изделия и продать их со скидкой.

Таблица 1: Стоимость и налогообложение 20 сигарет премиум класса в восьми из 27 государствах-членах ЕС

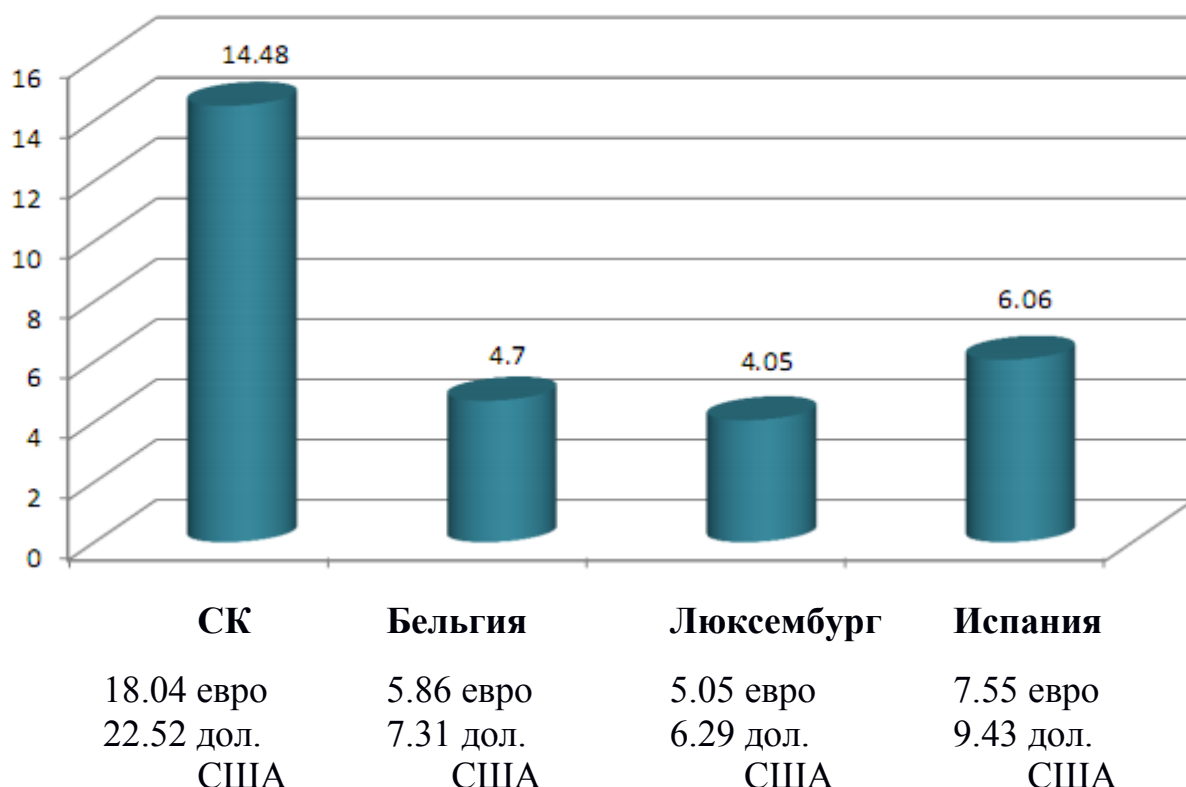
Страна	Рекомендуемая розничная цена за 20 сигарет			Налогообложение 20 сигарет			Распределение налогового бремени
	Фунты стерлингов	Евро	Доллары США	Фунты стерлингов	Евро	Доллары США	
Ирландия	7.41	9.27	11.62	5.82	7.28	9.13	79%
СК	6.95	8.69	10.89	5.40	6.75	8.47	78%
Швеция	5.71	7.14	8.95	3.95	4.94	6.19	69%
Франция	5.12	6.40	8.03	4.09	5.12	6.41	80%
Болгария	2.65	3.31	4.15	2.08	2.60	3.26	79%
Литва	2.41	3.01	3.77	1.78	2.23	2.79	74%
Венгрия	2.40	3.00	3.76	1.88	2.35	2.95	78%
Эстония	2.38	2.97	3.73	1.85	2.31	2.90	78%

Источник: сайт Ассоциации производителей табака

39. Диаграмма 1 отражает разницу в цене за 50 граммовый кисет табака, скрученного вручную, что лишь подтверждает предположение о том, что СК является привлекательной юрисдикцией для контрабанды оригинального табака и ТСВ.

40. Стоимость незаконно ввезенного товара зависит от многих показателей, включая брэнд, то есть, будут ли это cheap whites или поддельные сигареты, оценку возможностей правоохранительных органов и наличие внутреннего бесперебойного рынка распространения. Контрабандисты пробуют работать с различными брэндами и ценами, чтобы найти баланс, который увеличит шансы проникновения на рынок и получения прибыли. Метод приблизительного расчета показывает, что распространители продают товар между 50% и 75% от рекомендуемой розничной цены на оригинальный товар. Однако, как было сказано выше, каким бы сильным не было желание контрабандистов подорвать рынок, они все равно ввезут товар на территорию той или иной страны и назначат приемлемую цену, исходя из возможностей проникновения на рынок и стоимости законной продукции.

Диаграмма 1: Разница в цене на табак, скрученный вручную в некоторых странах ЕС на апрель 2011 (в фунтах стерлингов)



ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ И РАСХОДЫ НА ХРАНЕНИЕ

41. Это зависит от природы незаконно ввозимого товара и наличия свободных средств. При крупномасштабной контрабанде на покрытие расходов, связанных с перевозкой и хранением, уходят значительные суммы денег, чем при случайной или мелкой контрабанде. Но основные методы для всех видов контрабанды следующие:

а) в контейнерах, отгруженных из пункта производства напрямую в пункт сбора товара для оптовой торговли или розничного распространения, или через другие порты, чтобы скрыть страну происхождения и/или перераспределение. Контейнеры могут содержать до 10 миллионов сигарет, но ОПГ могут сократить общий объем незаконно ввозя товар, прикрываясь законным товаром;

б) трейлерные перевозки (Ro-Ro) используется иногда вместе с морскими контейнерами. Двадцатифутовый трейлер может перевести 475 упаковок, что составляет 4.75 миллионов сигарет. ОПГ могут управлять транспортной компанией напрямую или могут нанять за хорошую плату транспортную компанию, действующую на законных основаниях, для транспортировки всей партии в пункт продажи. Так или иначе расходы имеют место, особенно когда капитан судна не известен. Например, при

проведении двух расследований в СК, в которых были замешаны трейлерные компании, удалось установить, что один из капитанов получит 1500 фунтов стерлингов за удачную перевозку, при том, что другая ОПГ платила 10 000 фунтов стерлингов для обеспечения успешной транспортировки;

с) «быстрая партия»/воздушная перевозка контрабандных товаров и упаковка товаров для перевозки товаров, как если бы такая перевозка была бы законной, например, мешки для ТСВ и сырья. Как и при других используемых методах, контрабандисты указывают неверную информацию о грузе, чтобы ввести в заблуждение правоохранные органы;

д) незаконное использование торговли при помощи транспорта или без такового, что меньше по объему, чем крупномасштабная контрабанда, но она все равно оказывает негативное влияние на налоговые поступления от импорта оригинальных товаров, не облагаемых пошлиной. Однако, некоторые ОПГ осознают те дополнительные возможности, которые дают мелкие контрабандисты и используют их возможности для пересечения границы. Например, известны случаи, когда, казалось бы, туристы, путешествующие на законном основании, но на самом деле работающие на ОПГ, въезжали в страну, где цена на товар была низкой и делали массовые закупки. Это давало ОПГ определенное количество товара для продажи, которая получала некоторый доход за вычетом расходов.

42. Похоже, при крупномасштабной контрабанде используются разные методы, чтобы снизить риск быть пойманными. Используя различные методы транспортировки, они имеют возможность наиболее точно отвечать требованиям клиентов, а также контролировать расходы.

43. Но не все методы контрабанды основаны на приобретении складов и складских помещений, но на их использовании; это придает деятельности ОПГ устойчивость, если правоохранные органы начинают прилагать больше усилий. При транспортировке сигарет в СК некоторые ОПГ владеют или распоряжаются «крупными складскими помещениями» в различных континентальных странах, например, Франции, Бельгии, Нидерландах. Это позволяет им делать запасы на тот случай, если пограничные службы будут принимать усиленные меры или во избежание захвата товара на материковой части суши.

ПУНКТЫ НЕЗАКОННОГО РАСПРОСТРАНЕНИЯ И ОБРАБОТКА НАЛИЧНОСТИ

44. Большинство ОПГ перевозят партии в пункты распространения, известные им и клиентам. Здесь партия разбивается на более мелкие и

продается поставщикам среднего уровня. Эти пункты распространения постоянно меняют место нахождения ближе к дате ввоза товара с тем, чтобы сбить со следа правоохранные органы. Какую либо типологическую схему относительно их места нахождения вывести не представляется возможным. Они могут арендовать площадку в промышленном комплексе, оборудованном камерами хранения или если партия не очень большая, то товар может храниться в гараже.

45. В зависимости от того, насколько ОПГ полагаются на распространителей среднего уровня, контрабандисты могут собирать средства в этих пунктах распространения, сортироваться их до того как ОПГ отмоеет их или они сразу же возвращаются за рубеж при помощи курьеров наличных или потайных отделений в транспортных средствах. И снова нет какой-либо четкой типологической схемы для перевода наличных денежных средств, но существует значительный риск для контрабандистов до тех пор, пока средства не будут использованы для оплаты будущих партий или отмыты.

ВЛИЯНИЕ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ

46. Незаконная торговля табачными изделиями негативно влияет на правительства, частный сектор, труд и общество. Наиболее значимыми из них являются:

- а) правительства лишаются налоговых поступлений, что ведет к необходимости переноса налогового бремени на другие налоговые инструменты для того, чтобы осуществить расходы на социальные нужды. Общее невыполнение требований налогового законодательства и снижение уровня ожидаемых налоговых поступлений подрывает всю налоговую систему;
- б) возможное повышение уровня преступности и коррупции в правительстве, что совпадает с повышением терпимости по отношению к преступным элементам, что в свою очередь стимулирует и привлекает национальные и международные преступные группы или отдельных контрабандистов;
- с) тяжкие негативные последствия в части сохранения здоровья потребителей и в сфере здравоохранения, особенно если табачные изделия не соответствуют минимальным требованиям органов здравоохранения;
- д) трудности для производителей табачной продукции, действующих на законных основаниях, конкурировать открыто и справедливо, что подрывает режим регулирования законной промышленности.

47. Йооссенс (2000) указывает на то, что следующие последствия имеют место, если незаконная торговля табачными изделиями не подавляется:

а) сигареты, ввезенные незаконно, составляют конкуренцию сигаретам, законно ввезенным или произведенным. Эти две составляющие влияют на рынок потребления сигарет, а также искусственно влияют на формирование цен на сигареты. Они могут быть снижены для сохранения рынка, функционирующего на законных основаниях, но на это влияет обязательства правительства по борьбе с потреблением сигарет. Более того, наличие незаконно ввезенных сигарет ставит розничных продавцов в невыигрышное положение, заставляя их частично нарушать требования законодательства о табачных изделиях, на что бы они не пошли, если бы не было черного рынка.

б) черный рынок сигарет подрывает все попытки ограничить доступ молодежи к табачным изделиям и иные меры, направленные на снижение доступности этих товаров. Когда розничные продавцы стараются соблюдать национальное законодательство и местные требования о запрете продажи табака несовершеннолетним или иным способом уменьшить его доступность, продавцы контрабандной продукции эти требования, скорее всего не соблюдают.

с) возможная прибыль, связанная с крупной контрабандой служит своеобразным стимулом для организованных преступных сетей для развития, неся проблемы. Контрабанда сигарет может быть низко рисковым источником доходов для таких сетей, которые затем могут быть использованы для более высоко рисковей деятельности. Кроме того, развитие таких сетей повышает общий уровень коррупции в стране как среди граждан, покупающих сигареты на черном рынке, так и среди должностных лиц, способствующих развитию такого черного рынка.

48. Все вышесказанное трудно измерить каким-либо способом, как в части общих объемов теневой экономики, так и в части измерения эффекта торговли одним товаром. Это влияет на выработку приемлемой системы определения количества случаев отмывания денег, связанных незаконной торговлей табачными изделиями.

ПОДХОДЫ ДЛЯ РАЗРАБОТКИ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ИЗМЕРЕНИЯ

49. Настоящий документ не ставит своей целью дать описание инструментария для измерения того, насколько широко распространена незаконная торговля табаком. Краткий обзор инструментария, разработанного Мерриманом, дан для того, чтобы подтвердить, что такие подходы существуют

и дальнейшие исследования могут дать представления о масштабах отмывания денег, связанного с незаконной торговлей табачными изделиями.

50. Достоверные количественные данные о контрабанде табачных изделий могут улучшить регулирование табачной промышленности. Могут быть разработаны стандарты измерения потребления табака, уклонения от уплаты налогов или минимизации их размеров, после чего могут быть выработаны соответствующие политики. Дальнейшие данные помогут выработать соответствующие критерии для обеспечения реализации, обзора и улучшения таких политик. Кроме того, увязывание изменений между политикой контроля за табачными изделиями и контрабандой поможет сделать эти политики более применимыми.

51. Оценить истинную природу контрабанды представляется затруднительным, так как деятельность незаконная и носит скрытый характер. Доступен ряд полезных и надежных методов оценки уровня контрабанды, но каждый из них имеет ограничения. Если позволяет время и ресурсы, то лучше всего использовать несколько различных методов для того, чтобы снизить все методологические недостатки.

52. Данный документ предлагает пять методов для оценки масштабов контрабанды. Методы расположены в порядке возрастания, то есть первый – это наименьшая техническая и статистическая сложность, а последний – наибольшая:

- a) обзор деятельности производителей и запрос данных у экспертов;
- b) наблюдение за курильщиками и опрос о том, как они приобретают табачные изделия;
- c) мониторинг и анализ данных об экспорте и импорте табака;
- d) сравнение объемов продажи табака с приблизительным объемом потребления табака, используя экономические обзоры;
- e) сравнение объемов продажи табачных изделий с приблизительным объемом потребления табачных изделий с использованием математических формул и экономических выводов.

53. Вслед за выработкой количественных показателей, отражающих объемы незаконного оборота табачных изделий, национальные и международные органы могут взаимодействовать для того, чтобы определить объем отмывания денег, связанного с незаконным оборотом табачных изделий. Этот метод дополнительного статистического анализа может помочь существенно

изменить реагирование следственных органов, меняя направленность с подхода, заключающегося исключительно в изъятии товара, на более целостный подход, направленный как на товар, так и на существующие бизнес-модели, а также на выявление отмытых наличных денежных средств. Следующий раздел описывают методы следственного реагирования более детально.

ВОЗМОЖНОСТИ ДЛ‍Я УЛУЧШЕНИЯ СЛЕДСТВЕННОГО РЕАГИРОВАНИЯ

54. В предисловии доклада Всемирной таможенной организации о таможене и контрабанде табачных изделий за 2010 г. сказано, что ВТО «наблюдает беспрецедентный рост незаконной торговли табачными изделиями в течение последних нескольких лет» и признает, что странам нужно прикладывать больше усилий для борьбы с этой проблемой. В докладе также говорится о том, что «в тех странах, где налоги на товары высоки, товары легко перемещать, а наказание за контрабанду незначительны, там транснациональные преступные организации будут использовать слабость таможенных органов, налоговых и иных пограничных служб для получения дохода.⁸».

55. При такой категории преступлений, где идет интенсивный товарооборот, главное - это изъять как можно больше этого товара до того, как он достигнет продавцов среднего уровня/ пунктов продажи для производства по уголовному делу, направленному на поимку контрабандистов. В зависимости от возможностей следственных органов можно проводить параллельное финансовое расследование, направленное на возвращение приобретенных активов или доходов, полученных преступным путем.

56. Для неопытных контрабандистов, или лиц, занимающихся контрабандой в небольших объемах, такой подход может подорвать их возможность найти своеобразную точку опоры на рынке. У них нет времени ни для получения дополнительной партии в случае, если товар захвачен, ни для изменения используемого метода контрабанды. Скорее всего, им придется вложить свои собственные средства и полагаться на продажу нескольких контрабандных партий до того, как они покроют все свои расходы, связанные с изъятием предыдущих партий. Они могут использовать довольно простой механизм для отмыwania денег, приобретя имущество или иные активы на территории своего государства. При таком раскладе, отказ в приобретении активов или их возврат может серьезно повлиять на их возможность продолжать заниматься контрабандой и нарушить ход казалось бы благопристойной жизни.

⁸ ВТО (2011)

57. Как было указано выше, те, кто занимаются контрабандой в крупных масштабах, разрабатывают целые стратегии с тем, чтобы минимизировать любые возможные финансовые или товарные потери, которые они могут понести, если вмешаются правоохранительные органы. Это включает «запасные» партии для следственных органов для того, чтобы свести на нет анти контрабандные и следственные усилия, зная, что в последующем они получат партии или смогут попасть на территорию государства. Правоохранительные органы могут использовать разведывательную и предупреждающую тактику с тем, чтобы предотвратить получение даже незначительного дохода. Учитывая склонность ОПГ приобретать активы за рубежом или использовать сложные механизмы для отмывания доходов от своей преступной деятельности, может быть очень сложно подорвать деятельность более опытных преступных групп без международного сотрудничества.

58. Если что-то и необходимо, то это повысить понимание тех бизнес-моделей, которые лежат в основе контрабанды. Если в каждой стране будут отдельные методы борьбы с НТТ, наложение экономических моделей на цепочки поставок повысят возможности правоохранительных органов и повлияют на снижение объемов НТТ только при проведении совместных действий финансового, пограничного и национального характера.

59. Растущая угроза НТТ требует усиленного обмена полученными знаниями и понимания преступной деятельности и финансовых бизнес-моделей, чтобы улучшить реагирование правоохранительных органов как на национальном, так и на международном уровнях. Международный характер НТТ требует международного реагирования, которое включает в себя механизмы финансового измерения торговли и возврат незаконно полученных активов.

4. ЮРИСДИКЦИОННЫЙ ПОДХОД К НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ

60. Цель настоящего раздела – это обзор различных юрисдикционных подходов к криминализации незаконной торговли табачными изделиями. Информация была получена от стран, заполнивших вопросник (ссылка на список респондентов в Разделе 5, таб.2). Цель вопросника выделить подходы к криминализации НТТ, а также иных преступлений, которые могут быть связаны с НТТ. Также принимались во внимание возможные виды наказания или средства защиты, которые имеются в распоряжении указанных юрисдикций.

А. КРИМИНАЛИЗАЦИЯ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАКОМ (НТТ) И ВОЗМОЖНЫХ ИНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

61. Большая часть респондентов указала на то, что НТТ является уголовным преступлением. Однако абсолютно ясно, что определение НТТ различается от страны к стране. Наказание, предусмотренные за такие деяние также варьируются от объемов и стоимости незаконной торговли табачными изделиями.

62. Также страны отметили, что НТТ является уголовным преступлением, но также они указали на то, что оно может рассматриваться как нарушение уголовного, таможенного и налогового законодательства и законодательства о товарных знаках. Ключевой темой является контрабанда, уклонение от уплаты таможенных сборов, нарушение налогового и антимонопольного законодательства. Респондент 5 указал на то, что незаконное производство табачных изделий, например, также является преступлением. Респондент 6 также сослался на торговлю поддельными товарами.

63. Респондент 15, однако, указал на то, что НТТ не является уголовным преступлением и наказание предусмотрено за него как за правонарушение, связанное с импортом по таможенному законодательству; судопроизводство может быть начато в связи с нарушением положений о торговой марке.

64. **Выводы:** Наиболее важные:

- а) большая часть стран признают НТТ уголовным преступлением. Но это не означает, что оно является предикатным по отношению к ОД.
- б) иными преступлениями являются налоговые преступления и нарушения законодательства о товарном знаке.
- в) НТТ может быть связано с налоговыми преступлениями, которые являются предикатным преступлением по отношению к отмыванию денег.

В. ВИДЫ НАКАЗАНИЙ ПО ОБВИНИТЕЛЬНЫМ ПРИГОВОРАМ ПО ДЕЛАМ, СВЯЗАННЫМ С НТТ

65. Были получены следующие ответы:

а) Респондент 3: «Существуют различные инструменты для регрессного требования, которое предусмотрено национальным законодательством за нарушения, связанные с незаконной торговлей табаком. Это включает положения Закона о таможене и акцизах, 91, 1964 г., Закона о контроле за табачной продукцией, 83, 1993 г., Закона о Центре финансовой разведки 38, 2001 г., а также Закон о налоге на добавленную стоимость, 89, 1991 г., Закон об уголовном судопроизводстве, 51, 1997 г. Выявленные нарушения могут определить те правовые инструменты, которые можно применить. Штрафы и санкции варьируются от случая к случаю. Некоторые из подозреваемых были арестованы сразу и понесли наказание в виде штрафа в размере 2500 долларов США и трех лет лишения свободы, отложенного на срок до пяти лет (В этом случае 13800 сигарет было продано). Налоговая служба также увеличил количество проверок для производителей и распространителей с демонстрацией объемов производства сигарет. Не соответствие требованиям, изложенным в статье 3 и (3)А Закона о поддельных товарах (закон 37 от 1997 г.) с последующими изменениями является преступлением, предусмотренным статьей 7(3) и любое лицо, признанное виновным, должно согласно приговору быть оштрафовано на 120 000 долларов США. Что касается Закона о таможене и акцизах (с последующими изменениями), то отсутствие печати, как того требует законодательство, является нарушением в соответствии со статьей 80(1) и любое лицо, признанное виновным должно быть оштрафовано на 2500 долларов США или в трехкратном размере стоимости товаров.

б) Респондент 4 указал на то, что наказание составляет:

i) за контрабанду: от двух до восьми лет или от четырех до восьми лет лишения свободы в зависимости от обстоятельств и;

ii) за неуплату (налоговое мошенничество): от двух до шести лет или от трех с половиной лет до девяти лет лишения свободы.

iii) за правонарушение, связанное с подделкой товаров: от одного до шести лет лишения свободы (если связано с официальным штампом); или от трех месяцев до двух лет лишения свободы (если связано с торговым знаком).

с) Респондент 5 указал на то, что наказание представляет собой штраф в двойном размере неуплаченных платежей. Если имеется коммерческая

деятельность, то штраф взимается в тройном размере как в уголовном, так и в административном производстве. Кроме того, суд по уголовным делам может приговорить к лишению свободы на срок до двух лет (в случае коммерческого преступления). В случае совершения налогового мошенничества при отягчающих обстоятельствах срок лишения свободы может составить до десяти лет. В случае административного наказания может применяться лишение свободы сроком на три месяца. Все незаконная табачная продукция должна быть конфискована. Если конфискация невозможна (например, товар был потреблен), то преступники должны выплатить штраф, соответствующий стоимости товара.

d) Респондент 8 указал на то, что наказание в виде лишения свободы на срок до пяти лет или денежный штраф могут быть наложены за налоговые преступления. При отягчающих обстоятельствах наказание может варьироваться от шести месяцев до десяти лет лишения свободы. Преступление должно быть действительно тяжелым, когда преступник осознанно занижал сумму налогов в большом размере или получал незаконные налоговые преимущества, злоупотребил своими полномочиями как должностное лицо, оказывал содействие должностному лицу, которое злоупотребило своими полномочиями, неоднократно занижал сумму налогов или получал незаконно налоговые преимущества с использованием поддельных или подложных документов или действовал как член группы, созданной для неоднократного совершения правонарушений, занижая налог на оборот или акцизные сборы или получая незаконные налоговые и акцизные преимущества. Кто бы ни уклонялся от импортных/экспортных платежей при осуществлении коммерческой деятельности или незаконно ввозил/вывозил/перевозил товары при осуществлении на коммерческой основе с нарушением антимонопольного законодательства подлежит лишению свободы сроком от шести месяцев до десяти лет. При менее тяжких обстоятельствах может налагаться наказание в виде лишения свободы сроком до пяти лет или денежного штрафа.

e) Респондент 9 указал на то, что контрабанда табачных изделий считается преступлением тогда, когда вес товара превышает более десяти килограммов. Обычное наказание – это лишение свободы (на срок до пяти лет) или денежный штраф в размере пяти евро за грамм. Срок наказания может быть увеличен (с трех до семи лет) при определенных обстоятельствах. Более тяжелое наказание предусмотрено за преступления, совершенные преступной организацией (лишение свободы сроком от трех до восьми лет).

f) Респондент 13 указал на то, что ни одно лицо не может продавать, предлагать к продаже или владеть табачной продукцией до тех пор пока

не поставлена печать (налоги и сборы уплачены). Двойное преступление: штраф от минимального до максимального размера или лишение свободы сроком на пять лет или оба наказания (штраф и лишение свободы). Осуждение по совокупности статей: штраф от минимального до максимального в размере 500 000 долларов США или до 18 месяцев лишения свободы или оба (штраф и лишение свободы). Минимальный штраф: 0,17 долларов США на количество сигарет, максимальный штраф: 0,255 долларов США на количество сигарет.

66. **Выводы:** Становится ясно, что в арсенале у правоохранительных органов широкий спектр наказаний. Размер наказания варьируется в зависимости от вида нарушения: уклонение от уплаты налогов и налоговые мошенничества, уклонение от уплаты таможенных налогов и сборов и мошенничество, контрабанда и так далее. Наказание варьируется от лишения свободы на различные сроки до штрафов в зависимости от иных факторов таких как связи с организованной преступностью, а также объем и вес незаконно проданного товара. Но важнее было узнать, могут ли обвинения в отмыывании денег и обвинительные приговоры за него, быть связаны с вышесказанным.

С. ОБВИНИТЕЛЬНЫЕ АКТЫ ПО ДЕЛАМ ОБ ОТМЫВАНИИ ДЕНЕГ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ С ОБВИНЕНИЯМИ, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМИ ПО ДЕЛАМ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ

67. Из 18 полученных ответов только в шести указывалось на то, что они могут установить взаимосвязь отмыывания денег и незаконной торговлей табаком. Три страны сообщили о трех успешных уголовных делах; при этом одна юрисдикция отметила следующее «Из 157 дел о незаконной торговле с табачными изделиями, принятыми к уголовному производству в 2010-2011 г. 22 были также связаны и с отмыыванием денег. Мероприятия по делам все еще проводятся и окончательного обвинительного решения еще не получено».

68. **Выводы:** Вполне очевидно, что власти привлекают преступников к ответственности за НТТ и за совершение других преступлений, ОД редко значится одним из пунктов обвинения. Тогда остается еще один вопрос: какова взаимосвязь между НТТ и финансированием терроризма?

Д. ОБВИНИТЕЛЬНЫЕ АКТЫ ПО ДЕЛАМ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ СВЯЗАНЫ С ТЕРРОРИСТИЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

69. Только одна страна из 18 заявила об обвинительном акте по делу о НТТ и финансировании терроризма.

Е. ИНАЯ ПРЕСТУПНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, КОТОРАЯ МОЖЕТ БЫТЬ СВЯЗАНА С НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕЙ ТАБАКОМ

70. По существу многие преступления могут быть связаны с НТТ. Они обычно включают налоговые и таможенные преступления, что является также индикатором незаконной торговли иными товарами или контрабанды.

71. Респондент 16 указал на то, что существует информация, подтверждающая взаимосвязь между мошенничеством с табачной продукцией и следующими преступлениями:

- а) мошенничество МТИС, совершаемое преступниками, известными в данной юрисдикции для налоговых и таможенных служб;
- б) во-вторых, мошенничество с алкогольными акцизами; в предоставленной информации говорится о том, что организованные преступные группы, занимающиеся мошенничеством с табаком, также вовлечены в незаконные поставки алкоголя. Более того, некоторые перевозчики, используемые организованными преступными группами для контрабанды табака, также используются и для контрабанды алкоголя;
- с) мошенничество с акцизами на нефтепродукты – «мы располагаем информацией, подтверждающей, что некоторые организованные преступные группы, занимающиеся мошенничеством с табаком, также вовлечены в незаконное перемещение нефтепродуктов»;
- д) наркотики – мы располагаем информацией, подтверждающей, что некоторые организованные преступные группы, занимающиеся мошенничеством с табаком, также вовлечены в контрабанду наркотических средств;
- е) отмывание денег – многие транспортные компании, занимающиеся преступным промыслом, иногда используются в качестве курьеров наличных денежных средств организованных преступных групп, оказывая содействия в перемещении/отмывании преступных доходов.
- ф) существует доказательства и информация о том, что фирмы, оказывающие услуги по переводу денежных средств (включая хаваладаров), занимаются отмыванием денег, полученных от контрабанды табачных изделий.

Г. ВЫВОДЫ

72. Целью этого раздела было выяснить при помощи вопросника информацию о том, как юрисдикции справляются НТТ. Первый вывод, который напрашивается связан с тем, что юрисдикции стараются проводить расследование осуществлять преследование по предикатным преступлениям, не уделяя должного внимания тому, что отмывание денег или финансирование терроризма может быть связано с незаконной торговлей табаком. Возможно это происходит только в тех случаях, когда известно, что преступники вовлечены в организованную преступность. Налоговые и таможенные преступления также расследуются по отдельности. Более детальный обзор приведен в последующих разделах.

5. МЕТОДЫ РАБОТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕДИКАТНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

73. Цель данного раздела – это обзор того, как разные юрисдикции рассматривают незаконную торговлю табачными изделиями в качестве предикатного преступления. С точки зрения контекста важно предоставить описание респондентов. Определяющими факторами являются:

- статус в части членства ФАТФ;
- член организации-наблюдателя в ФАТФ;
- географическое положение

74. Вышесказанное может быть отражено следующим образом:

Таблица 2. Список респондентов

№	Страна	Членство в ФАТФ и других РГТФ	Организация-наблюдатель в ФАТФ	Место нахождения
1.	Япония	ФАТФ АТГ МАНИВЭЛ ¹ ЕАГ ¹	АфБР, Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», ЕБРР, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Интерпол, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный банк, ВТО	Азия
2.	Гонконг	ФАТФ АТГ	Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Оффшорная группа банковского надзора, ВТО	Азия

3.	Южная Африка	ФАТФ ЕСААМЛГ	АфБР, Группа «Эгмонт», Секретариат Содружества, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Африка
4.	Аргентина	ФАТФ, ГАФИСЮД	АфБР, Группа «Эгмонт», Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, МВФ, Интерпол, ОАГ, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Южная Америка
5.	Австрия	ФАТФ	АфБР, Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», ЕБРР, Европейское химическое бюро, Европол, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Европа
6.	Бельгия	ФАТФ	АфБР, Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», ЕБРР, Европол, Европейское химическое бюро, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная	Европа

			ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	
7.	Франция	ФАТФ, АТГ ¹ , СФАТФ ² , ЕАГ ¹ , ГАФИСЮД ¹	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Группа «Эгмонт», Европол, Европейское химическое бюро, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Европа
8.	Германия	ФАТФ, ЕАГ ¹	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Группа «Эгмонт», Европол, Европейское химическое бюро, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Европа
9.	Италия	ФАТФ, ЕАГ ¹	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Группа «Эгмонт», Европол, Европейское химическое бюро, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная	Европа

			ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	
10.	Швейцария	ФАТФ	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Группа «Эгмонт», Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Интерпол, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Европа
11.	Соединенное Королевство	ФАТФ, АТГ ¹ , СФАТФ ² , ЕАГ ¹ , ЕСААМЛГ ¹	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Группа «Эгмонт», Секретариат Содружества, Европол, Европейское химическое бюро, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Интерпол, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, ОАГ ¹ , ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Европа
12.	Соединенные Штаты Америки	ФАТФ, АТГ, СФАТФ ² , МАНИВЭЛ ¹ , ЕАГ ¹ , ЕСААМЛГ ² , ГАФИСЮД ¹	АфБР, Азиатский банк развития, ЕБРР, Группа «Эгмонт», Межамериканский банк развития, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Интерпол, ОАГ,	Северная Америка

			ОЭСР, ООН, Всемирный Банк, ВТО	
13.	Канада	ФАТФ, АТГ, СФАТФ ² , МАНИБЭЛ ¹	АфБР, Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», Секретариат Содружества, Межамериканский банк развития, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Интерпол, ОАГ, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Северная Америка
14.	Вьетнам	АТГ		Азия
15.	Ангилья	СФАТФ		Район Карибского моря
16.	Белиз	СФАТФ		Район Карибского моря
17.	Макао	АТГ		Азия
18.	Сингапур	ФАТФ, АТГ	Азиатский банк развития, Группа «Эгмонт», Секретариат Содружества, Международная ассоциация органов страхового надзора, МВФ, Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам, Интерпол, Оффшорная группа банковского надзора, ООН, Всемирный Банк, ВТО	Азия

1. Наблюдатель

2. Сотрудничающие и оказывающие поддержку страны

75. 14 из 18 респондентов являются членами ФАТФ. Оставшиеся четыре являются странами ассоциированных членов ФАТФ. Семь респондентов из Европы, два – Северной Америки, один представляет Африку, еще один – Северную Америку, пять – из Азии и два – из Центральной Америки.

76. Данный раздел и соответствующие вопросы должны быть разрешены, исходя из географического положения. Кроме того, хотелось узнать, какие тенденции характерны для конкретного региона.

А. ОСНОВНЫЕ ИГРОКИ, СВЯЗАННЫЕ С НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕЙ ТАБАКОМ (НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОТИВ ИНОСТРАННЫХ)

77. **Азия.** Полученные ответы не дают возможность выявить какие-либо тенденции. Участвовали и национальные и иностранные игроки.

78. **Африка.** Респондент 3 указал на то, что национальный и иностранные игроки играют главную роль в производстве, импорте и распространении незаконной табачной продукции при помощи иммигрантов без документов. Кроме того, кажется, что те, кто ищет политическое убежище, также являются звеном, занимающимся транспортировкой и распространением незаконной продукции.

Блок 2: Пример – НТТ, перемещение наличных через границу и отмыwanie денег

Компания У являлась законно зарегистрированным производителем сигарет. Пытаясь повысить конкурентоспособность, компания смешала импортируемую продукцию с продукцией, произведенной внутри страны. Вся продукция распространялась в другой стране по сниженной стоимости. Деньги, полученные от уклонения от уплаты налогов, затем были использованы для дальнейшей капитализации компании. Компания У экспортировала товары затем продавала их внутри страны. Компания уклонялась от уплаты налогов путем использования таможенной закладной. Компания У в ходе проведения расследования признала, что ввезла около 50 контейнеров сигарет в определенный период времени. Денежные средства были перемещены в оффшор при помощи специального транспортного средства. Расследование проводилось налоговыми органами; сумма налога, подлежащего уплате, и штрафы достигли 4 миллионов долларов США.

Источник: Южная Африка

79. **Европа.** Страны ЕС указали на то, что вовлечены, как национальные, так и иностранные игроки. Респондент 9, однако, указал на то, что были замешаны и жители Восточной Европы.

Блок 3: Операция «Дерево в пустыне»

27 октября 2009 г. в результате операции, проведенной совместно несколькими органами, Таможня Ирландии изъяла:

- 120 304 000 контрабандных сигарет;

- универсальное самоходное судно “Anne Scan”;
- 200 тонн копрового корма для животных;
- три тягача с полуприцепом; и
- некоторое количество наличных денежных средств (приблизительно 30 000 евро)

Затем проводились операции в порту Гринор, Co Louth и в прилегающей местности. Операция проводилась совместно с авиацией Ирландии, морской службой Ирландии, полицией, Таможенной службой Ее Величества, Полицией Северной Ирландии и Европейским бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF).

Самоходное судно “Anne Scan”, номер ММО 9145126, Филиппины, 15 сентября 2009 г. с заявленным грузом в виде 1 490 упаковок корма для животных направилось с Гринор, Co Louth, Ирландия. За судном велось наблюдение в международных водах по маршруту до порта прибытия в Гринор. Судно прибыло в пункт назначения в 6.00 в понедельник 26 октября 2009 г. Наблюдение за судном велось в течение некоторого времени.

Вслед за разгрузкой части груза во вторник 27 октября 2009 г. в стоящие неподалеку грузовики, которым позволили уехать к месту разгрузки, Специальная межведомственная группа провела рейды в нескольких помещениях в Co Louth, после обыска судна.

Расследование

В ходе последующего расследования поднимались документы и делались запросы, в результате которых удалось выяснить, что судно было зафрахтовано для одного плавания из Филиппин в Ирландию.

До прибытия судна импортер в Ирландии завез на склад весь груз (сигареты и копру) и различную упаковку. Он надзирал за всем процессом от упаковки сигарет и копры в большие коробки до завершения погрузки уходящего в заграничное плавание судна.

Лицо дало четкие и жесткие указания изменить описание товаров и конечный пункт назначения на Вьетнам а груз – на корм животных «для того, чтобы защитить груз от пиратов в ходе путешествия».

Он заплатил транспортной компании наличными (доллары США) за аренду складских помещений, фрахт судна, погрузочно-разгрузочные работы, упаковку и оплатил иные расходы. (Платеж наличными только за фрахт судна составил 540 000 долларов США).

Отслеживание маршрута сигарет

Были изъяты сигареты следующих торговых марок «Palace» (99 431 000), «Chelsea» (13 240 000) и другие.

Продукция марки «Imperial Tobacco» была признана произведенной законно, которая была продана компанией «Imperial Tobacco» СК и хранилась на таможенном складе в Индии, которые затем были отгружены на Филиппины. Удалось выяснить, что сигареты марки «Palace» и «Chelsea» были отгружены компанией «Silver Eagle Manufacturing Tobacco Company», Cavite для хранения на складе на Филиппинах.

Выводы:

- были задействованы несколько юрисдикций. Из Индии в Филиппины в Ирландию с использованием Вьетнама в качестве конечного пункта назначения;
- были вовлечены представители нескольких национальностей;
- использовались наличные денежные средства (540 000 долларов США) для оплаты, которые не были заявлены в порту отплытия и прибытия;
- ключевые вопросы – уклонение от уплаты налогов и сборов, мошенничество (недостоверное декларирование в части конечного пункта назначения и вида товара);
- успех был достигнут за счет значительного обмена информацией и совместных усилий национальных и международных правоохранительных органов.

Источник: Соединенное Королевство

80. **Америка.** Респондент 12 указал на то, что основным международным поставщиком поддельных табачных изделий является Китай. Внутри страны индейские резервации, импортеры и магазины беспошлинной торговли являлись источником табачной продукции, за которую не был уплачен налог, и которая была введена в экономику страны. Информация, предоставленная респондентом, помогла выявить тенденцию, об использовании Интернета для покупки и продажи табачных изделий. Помещения почты и для срочной таможенной очистки грузов использовались чаще, чем традиционные грузовые контейнеры для того, чтобы переправить табачные изделия небольшими партиями, которые подпадают под судебное регулирование во многих юрисдикциях.

Блок 4: Пример – контрабанда сигарет и плата за защиту

В 2002 г. Европейское Сообщество (ЕС) предъявило иск к американской табачной компании об отмывании денег в результате контрабанды сигарет. Согласно исковому заявлению, компания нарушила торговое эмбарго в отношении Ирака и заплатила Рабочей партии Курдистана за каждый контейнер, который пересек курдский регион в Турции в 1990-х. Сигареты были незаконно ввезены с территории Турции, вдоль северной границы Ирака в два региона Ирака, которые контролирует РПК. Были подозрения, что доходы идут на финансирование террористической деятельности РПК и иных террористических организаций, действующих на территории Северного Ирака. Как не парадоксально там, где группы контролировали поток контрабандных сигарет в Ирак в 1990-х, там они сейчас контролируют поток поддельных сигарет из Ирака.

Источник: Соединенные Штаты Америки

81. **Выводы:** полученные ответы и примеры подтверждают транснациональный характер незаконной торговли табаком:

- а) все респонденты указали на то, что табак появляется за пределами их границ. Причиной служит их налоговые ставки, которые побуждают представителей других стран завезти свою незаконную продукцию в юрисдикции с высокими налогами;
- б) не вызывает поддержки вывод о том, что товар и производится и продается в одной юрисдикции. Риск снижается, если производить товар на экспорт, а затем компенсировать его стоимость, уклоняясь от уплаты сборов и налогов в обеих юрисдикциях;
- с) различные игроки оказывают содействие на протяжении всей цепочки поставки;
- д) расследование и правоприменение было успешным в результате совместных действий национальных и международных ведомств.

В. ОКАЗАНИЕ СОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ

82. Главный вопрос этого раздела связан с вопросом 1 относительно методологии, используемой контрабандистами.

83. **Азия.** Ответ Респондента 1 указал на то, что незаконная торговля табаком может иметь место и при помощи одного пассажира, то есть этот метод приравнивается к тому, когда контрабандный товар скрывают члены авиа-судна или корабля в личном багаже. Респондент два сослался на трансграничное

перемещение товаров как при помощи физических лиц, так и при помощи транспортных средств. Объемы, однако, неизвестны.

Блок 5: Пример – Оказание содействия незаконной торговле

В 2008 г. таможенные органы «накрыли» синдикат, занимавшийся незаконными сигаретами, т.е. доставкой незаконно ввезенных сигарет уличным розничным торговцам, рассеянным по всей территории Гонконга, для местного потребления.

Глава синдиката никогда лично не принимал участия в распространении незаконно ввезенных/произведенных сигарет. Он нанял преступников для ведения дел, а сам контролировал их. Он использовал восемь банковских счетов (сестры и жены) для оборота преступных доходов.

За период с января 2006 г. по ноябрь 2008 г. было получено незаконных доходов на сумму приблизительно равную 114 миллионам гонконгских долларов. Деятельность синдиката был прекращена в 2008 г. Было арестовано 17 человек, включая главу синдиката и его членов семьи; было изъято 10 миллионов сигарет.

Трем основным членам синдиката и 14 уличным торговцам предъявили обвинения в отмывании денег и/или подделку торговой марки. Они были приговорены к лишению свободы на максимальный срок, то есть на 5,5 лет. Активы на сумму 9.18 гонконгских долларов были арестованы для последующей конфискации.

Источник: Гонконг, Китай

84. **Африка.** Респондент три указал на то, что сигареты можно было найти в грузовых автомобилях (искусственные отсеки в танкерах и контейнерах), недостоверно задекларированных контейнерах, коммерческих судах. Они были спрятаны в пассажирских транспортных средствах, самолетах, пассажирских поездах, товарных поездах. Товар «пересекал» границу при помощи физических лиц (мулов). Около 200 мулов могут перевезти 1000 упаковок через границу за одну ночь за один раз. Таким образом, можно сделать вывод о том, что НТТ широко распространена, и для ее осуществления используются различные методы распространения.

85. **Европа.** Все виды перемещения товара упоминались нашими респондентами. Респондент пять заявил, что, будучи транзитной страной для торговли с соседними странами (например, Францией, Соединенным Королевством, Германией, Голландией), а также учитывая виды транспортных

средств, числящихся в национальной базе данных полиции, товары ввозились по суше (машины и грузовики) и морю. Порт города Антверпен упоминается в качестве основных ворот Западной Европы, особенно для разгрузки контейнеров с китайскими сигаретами. Также существует морской путь (и железнодорожный) с Соединенным Королевством. Респондент 11 указал на то, что поддельные и незаконно произведенные сигареты в большом количестве незаконно ввозятся на территорию страны в контейнерах или на трейлерных судах. Оригинальные сигареты преимущественно ввозятся пассажирами и на небольших пассажирских судах с нарушением разрешенных лимитов для перевозки через границу. И наконец, также было указано на то, что значительное количество поддельных или неконтролируемых табачных изделий ввозилось контрабандой при помощи бандеролей.

86. **Америка.** Респондент 12 сообщил, что НТТ осуществляется при помощи грузовых морских судов, а также при помощи почты и курьеров, о чем сообщил респондент 11. Респондент 13 упомянул тот факт, что значительная часть табака, выращиваемого внутри страны, может попасть к незаконным производителям, но была пресечена попытка незаконного ввоза через границу дешевого табака (приграничных стран), предназначенного для производителей. Грузовики-контейнеровозы, транспортные средства, лодки используются наиболее часто; сообщается о неточной описи и занижении стоимости партии. Все это делается для того, чтобы избежать поимки при пересечении границы. Было также указано на то, что незаконная табачная продукция ввозится на территорию страны-респондента преимущественно тягачами с прицепами, в морских контейнерах, курьерскими и почтовыми службами, а также пассажирами по воздуху и автомобильным магистралям. Респондент четыре заявил, что товар перевозится преимущественно по суше (77%).

87. **Выводы.** Респонденты упомянули различные методы контрабанды товаров. Используются суша, море, воздух или их комбинация. Используются следующие методы:

- грузовики с фальшивыми отделениями или без таковых;
- грузовые транспортные средства;
- пассажирские транспортные средства;
- самолеты;
- грузовые суда;
- пассажирские и товарные поезда;
- мулы;

- трейлерные суда;
- нарушение приделов покупки в приграничных магазинах;
- бандероли;
- недостоверное декларирование;
- занижение стоимости

С. ФИНАНСИРОВАНИЕ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ

88. Цель настоящего раздела выяснить действуют ли незаконные предприятия по отдельности или они объединены по вертикали или по горизонтали. Это зависит от размера и уровня развития предприятия. Часто денежные потоки являются своеобразным индикатором, и могут помочь определить вероятность ОД в результате совершенных преступлений.

89. **Азия.** Респондент 2 указал на то, что «есть все основания полагать, что преступники получают начальный капитал от продажи незаконных сигарет на улицах, начиная с небольших по масштабам операций. Преступные доходы, полученные в результате такой мелкой НТТ, затем используются снова для покупки незаконных сигарет и для оказания содействия/финансирования деятельности, связанной с незаконной торговлей».

90. **Африка.** Ответ Респондента три описал более сложные группы, которые действовали на его территории. «Возможно использование многих моделей. Большая часть незаконной торговли табачными изделиями заключается в том, чтобы купить товар в соседних странах. Таким образом, источник финансов установить сложно. Что касается незаконной торговли незадекларированными товарами, то сигареты, заявленные для экспорта, реально не вывозятся. И опять же источник финансов установить сложно. Иногда табачная продукция формирует систему бартера, когда другой незаконно ввезенный или произведенный товар передается поставщику.

91. **Европа.** Ответы европейских респондентов свидетельствуют о широком использовании подставных компаний, наличных денежных средств, а также смешении с иными формами контрабанды. Респондент шесть сообщил: «Помимо законно действующих компаний, которые покупают партии сигарет на (незаконно) полученные доходы мы обнаружили, что компании, которые испытывают финансовые трудности (перевозчики), очень часто используются. «Грязные» деньги инвестируются в компанию, чтобы сохранить ее на плаву. Позже такая компания будет использоваться для импорта незаконной

продукции. Менеджер такой компании действует как подставное лицо, иногда даже не зная, что он является таковым».

92. Респондент 11 недавно поручил провести проект для оценки осведомленности об объемах преступных денежных средств, связанных с контрабандой в крупной объеме. Реализация проекта, однако, находится на самой ранней стадии; соответствующий орган, ответственный за проект, взял на себя обязательство наполнить типологию ФАТФ. Однако, было отмечено, что одна крупномасштабная контрабанда cheap whites, мошенничество с алкогольной продукцией были использованы для получения первоначального капитала для вложения его в контрабанду табачных изделий. Расходы на производство, поиск источника табачного сырья и труд находятся на низком уровне из-за сотрудничества с брокерами, которые работают за рубежом и связаны с производителями, находящимися в зонах свободной торговли.

93. **Америка.** Респонденты 12 и 13 снова сообщили об активном участии организованной преступности. Респондент 13 специально подчеркнул, что «Организованная преступные сети имели свои контрабандные пути с самых первых дней и это при том, что начало контрабанды табачных изделий можно отнести к концу 1980-х. Многие мелкие игроки были вытеснены или оказались перед лицом поглощения, которые осуществляли более крупные игроки». Было интересно выяснить, какие обязанности выполняли эти небольшие группы после поглощения. Они, например, продавали уже существующие проекты или отдавали часть дохода от своих операций, и т.д.

94. **Выводы.** Используются различные методы, а именно:

- первоначальный капитал, полученный в результате небольших продаж, систематически увеличивался путем увеличения объемов незаконной торговли;
- крупные игроки поглощают более мелких, вовлекая их в среду ОПГ;
- для этой сферы деятельности характерна цикличность развития, как и для обычной законной деятельности, а именно, начало, рост, зрелость и упадок.
- смешение средств или продукции с доходами от реализации незаконного алкоголя используются для незаконной торговли табаком, а также для бессистемного обмена на наркотики. Примечание: таким образом, НТТ обладает своей собственной производственно-сбытовой цепочкой, но также она может быть одним из товаров.

D. СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ НЕЗАКОННОЙ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

95. Хочется отметить, что только 12 респондентов из 18 предоставили информацию о том, откуда по их предположению может ввозиться незаконная табачная продукция. Примеры, таким образом, не очень показательны для того, чтобы обеспечить субстантивным материалом для обсуждения. По крайней мере, на этой стадии. Однако предварительно хотелось бы сообщить о 17 странах, которые указали на то, что зачастую возможными странами происхождения товара являются Китай и Дубай. Только два респондента сообщили, что источником незаконной табачной продукции являются они сами.

Блок 6: Пример – Происхождение незаконного табака

В 2009 г. таможенными органами Австрии была выявлена организация, занимавшаяся контрабандой. Ее обвиняли в контрабанде 540 миллионов сигарет в период с 2003 г. по 2009 г. Сигареты были спрятаны в контейнерах из Китая за законно ввозимым грузом.

Партия была очищена на таможне в Германии, Голландии, Бельгии и Австрии. Все грузополучатели получили только адреса налоговых консультантов, а не адреса реальных компаний. Компаниями руководило одно и то же лицо, которое использовал поддельные документы, удостоверяющие личность для каждой отдельной компании. После каждого наложения ареста, наименование компании не использовалось, а все документы уничтожались.

Источник: Австрия

E. ПУНКТЫ ПРОДАЖИ

96. Цель этого раздела определить пункты продажи (то есть страна, провинция, город, резервация и так далее в случае стран, используемых в качестве транзитных) для незаконной табачной продукции, а также характеристики пунктов продаж. Получены различные ответы.

97. Что касается пункта назначения, то большинство стран указали, что незаконная табачная продукция ввозилась на территорию страны для внутреннего потребления. В ответах респондентов также нашла отражение информация о том, что их юрисдикции могут быть также использованы для транзитных целей для перевоза продукции в юрисдикции, где доход будет больше. Описание таких случаев больше походило на описание контрабанды. Респондент 6 указал, что зачастую конечными пунктами назначения являются Соединенное Королевство или Франция. Респондент 8 сообщил, что табачные изделия в большей своей части ввозятся для внутреннего потребления, но

также данная страна используется как транзитная, когда конечным пунктом является Соединенное Королевство.

98. Респонденты 11 и 18 предоставили больше информации относительно характера пунктов продаж. Были определены следующие пункты продаж: местные пабы, клубы и другие места большого скопления людей, продажа розничными торговцами на пирсе, на местных рынках и барахолках, через дома, где продается незаконная продукция «международные» магазины. Также остались и «старые» способы продаж, а именно через уличных торговцев.

Бокс 7: Пример – Принципы работы в пунктах продаж, поддельные сигары

В ходе совместного расследования, проведенного федеральными властями, властями штата и местными властями было выявлено два лица, вовлеченных в подделку сигар марки «Swisher Sweet». При обыске, проводимом по делу, не связанному с подделкой сигарет в месте проживания Лица 2 были найдены рукописные записи о подделке сигарет. Было установлено наблюдение за обоими лицами, в результате которого было установлено, что Лицо 2 на законных основаниях получает сигары из Индии, а Лицо 1 получает поддельные этикетки «Swisher Sweet» из Китая. После упаковки товара, поддельные сигары марки «Swisher Sweet» продавались в магазинах-киосках на территории трех южных штатов. Контрольная закупка поддельных сигар была осуществлена в результате анализа полученной конфиденциальной информации и при наличии достаточных доказательств, в результате двумя штатами были выданы ордера на обыск. Обыск проводился в месте проживания Лица 1, что привело к изъятию порядка 50 000 поддельных сигар. Лицу 1 и Лицу 2 было предъявлено обвинение в заговоре и продаже поддельных товаров (18 USC 371 и 2320). Обоих лиц признали виновными по всем пунктам. Лицо 1 было приговорено к 12 месяцам лишения свободы и штрафу в размере 6 000 долларов США в качестве возмещения, а Лицо 2 – к 18 месяцам лишения свободы и штрафу в размере 6 000 долларов США.

Источник: Соединенные Штаты Америки

Бокс 8: Пример – Финансирование терроризма

ИРА наводнила Ирландию поддельными сигаретами и импортными поддельными сигаретами известных марок. Контрабанда являлась основным источником финансирования данной организации. Смешанные группы ИРА получили порядка 100 миллионов долларов США от контрабанды сигарет за пятилетний период.

Источник: Соединенные Штаты Америки

Г. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЦЕН НА ЗАКОННЫЙ И НЕЗАКОННЫЙ ТАБАК

Таблица 3: Сравнительный анализ цен на законный и незаконный табак (доллары США, за упаковку из 20 сигарет)

Регион	Респондент	Цена на законную продукцию	Цена на незаконную продукцию	Разница
Азия	1	Нет информации	Нет информации	0
	2	6.40	3.30	3.10
	14	Нет информации	Нет информации	0.00
	17	Нет информации	Нет информации	0.00
	18	9.30	3.90	5.40
Африка	3	3.50	1.20	2.30
Европа	5	4.60	3.20	1.40
	6	Нет информации	Нет информации	0.00
	7	6.90	5.15	1.75
	8	5.79	2.57	3.22
	9	1.00	0.80	0.20
	10	Нет информации	Нет информации	0.00
Америка	11	10.00	6.17	3.83
	12	5.00	4.00	1.00
	13	9.00	1.00	8.00
	14	1.72	0.83	0.89

6. ОБРАЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННЫЙ С ОТМЫВАНИЕМ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАКОМ

99. Предыдущий раздел дал понимание того, как действуют лица, совершая предикатные преступления, имеющие отношения к незаконной торговле табачными изделиями. Также были даны определенные размеры задействованных денежных средств, которые необходимо отмыть.

100. Типологическое исследование ставит вопросы, на которые если будет получен ответ, должно отразить ситуацию, указывающую, во-первых, связано ли отмыwanie денег с НТТ и, во-вторых, можно ли выявить различные технологии, которые могут быть отнесены именно к этой категории товаров. Вопросы, которые хотелось бы задать:

- а) вопрос 1: Как преступники, получив доход от незаконной торговли табачными изделиями, отмывают его или финансируют терроризм?
- б) вопрос 2: Какой средний объем денежных средств (по каждой категории дел за каждый год, начиная с 2005 г.) был отмыт или использован для финансирования терроризма?
- с) вопрос 3: Какие террористические акты могут быть напрямую с доходами, полученными в результате незаконной торговли табачной продукцией?

А. МЕТОДЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ОТМЫВАНИЯ ДОХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НТТ

101. Полученные ответы, отражают масштабы НТТ, как ее видят респонденты и их правоохранные органы.

102. **Африка.** Респондент 3 указал на то, что большая часть незаконных доходов от НТТ переводится на банковские счета в оффшорных зонах. Также упоминались курьеры, которые должны были перевезти денежные средства и внести их на счет. То есть подозреваемые специализировались именно на этой деятельности; для контрабанды использовались частные яхты и самолеты. Некоторые операции осуществлялись иностранцами, которые просто переводили денежные средства в свои страны с использованием подставных компаний. Иногда денежные средства отмывались путем проведения законных операций и оставались внутри страны.

103. **Европа.** Респондент 6 сообщил, что иностранная валюта обменивалась в известном обменном пункте в одном из основных центров. Усиление надзора привело к тому, что «курьеры» меняли деньги небольшими суммами, чтобы

избежать подозрений. Переводы денежных средств осуществлялись только через проверенные конторы. Также было указано на то, что деньги перевозились в конечный пункт назначения. Респондент 7 также указал на то, что использовались конторы по переводу денежных средств. Респондент 11 сообщил, что природа ОД была выявлена благодаря тому, что удалось установить масштабы контрабанды. Преступники использовали различные способы для отмыwania денег. Так, они использовали хаваладаров, курьеров наличных (как физических лиц, так и транспортные компании), конторы по переводу денежных средств и международную банковскую систему. Также было отмечено, что нет доказательств того, что доходы от НТТ могут быть связаны с финансированием терроризма. Основная цель – это улучшения образа жизни преступников.

104. **Америка.** Респондент 12 сообщил, что преступники, занимающиеся незаконной торговлей табачными изделиями, используют те же примы отмыwania денег, что и другие. Некоторые из таких методов включают в себя контрабанду больших сумм наличных денежных средств, которые вывозятся из США, и использование американской и международной банковской системы. Кроме того, известно, что деньги отмываются через торговые схемы и связаны с финансированием терроризма.

Блок 9: Пример – Контрабанда сигарет, отмыwanie денег и мошенничество с использованием электронных средств сообщений

В 2004 г. 10 человек было арестовано. Им были предъявлены обвинения во владении и распространении контрабандных сигарет, в мошенничестве с использованием электронных средств сообщений и отмывании денег. Все это было частью схемы, целью которой являлся незаконный ввоз в Нью-Йорк более 2 миллионов долларов США в виде сигарет, купленных в Виржинии. Одно лицо было арестовано в Детройте, были найдены квитанции на электронные переводы на сумму сотни тысяч долларов США, в адрес «Хызболлы».

Источник: Соединенные Штаты Америки

Блок 10: Пример – Использование лиц, занимающихся переводом денежных средств

Компания X и Компания Y

Совместное расследование на федеральном уровне выявило, что Компания X ведет незаконную деятельность по переводу денежных средств. Компания X незаконно переводила деньги из США в Пакистан, не имея лицензии и регистрации, что является нарушением Закона штата Иллинойс о переводе

денежных средств (ТОМА), то есть положения 18 USC 1960. Лицо 1 было указано в качестве зарегистрированного агента/президента Компании Х и в основном именно оно подписывало счета, связанные с деятельностью Компании Х.

Компания У была создана по тому же адресу, что и Компания Х. Президентом компании значилось Лицо 2, брат Лица 1. Секретарем Компании У было Лицо 3, которое приходилось Лицу 1 сыном. Компания У зарегистрировалась в ФинСЕНе в марте 2005 г. и получила лицензию на оказание услуг по переводу денежных средств от Управления Штата Иллинойс по финансовому и профессиональному регулированию в марте 2005 г.

Анализ финансовой отчетности, проведенный в ходе следствия, выявил, что Компания Х перевела свыше 5 994 502 доллара США в Пакистан, не имея лицензии. Также в ходе анализа было установлено, что Компания Х разместила приблизительно 3 954 136 долларов США на внутренних банковских счетах.

В результате проведения тайных операций было переведено 100 200 долларов США, что является доходом от продажи поддельных сигарет, неизвестному лицу в Карачи, Пакистан через Компанию У. Лицо 1 проводило эти операции тайно и в размере 97 000 долларов США, чтобы не заполнять сообщение о переводе наличных (СПН). Две такие операции были произведены по месту жительства Лица 1.

В результате проведенных следственных действий Лицу 1 были предъявлены обвинения по 35 пунктам о нарушении положений 31 USC 5324 и 18 USC раздела 2. Затем прибавились еще обвинения в отмывании денег, что является нарушением положения 18 USC 1956. Лицо было приговорено к двум годам условно.

Источник: Соединенные Штаты Америки

Блок 11: Пример – Отмывание денег, полученных от НТТ (подделка)

Контрабанда сигарет

Данное расследование проводилось в отношении организации, занимавшейся контрабандой сигарет и их распространением на Северо-Востоке США. Организация приобретала и продавала настоящие/поддельные и налогооблагаемые /неналогооблагаемые сигареты в круглосуточных магазинах на Северо-Востоке США. Доходы эта организация отмывала различными способами, включая контрабанду крупных сумм наличности.

Федеральные власти изъяли приблизительно 61 625 долларов США и лица,

связанного с целью (ЦЕЛЬ 1) расследования. Это изъятие произошло в результате действий, имевших место после перехвата сообщения между лицом и его сообщником (ЦЕЛЬ 1 и третье лицо) о покупке 30 больших коробок, не облагаемых налогом, сигарет, стоимостью 63 000 долларов США. В результате обыска, произведенного с согласия лица, было найдено приблизительно 61 625 долларов США в транспортном средстве, которым управляло первое лицо. Первое лицо не подтвердило право собственности на денежные средства, но сделало обличающие заявления относительно своего участия в покупке и перевозке похищенных товаров и не облагаемых налогом сигарет. Валюта была изъята, а затем конфискована в административном порядке.

Источник: Соединенные Штаты Америки.

105. Респондент 13 предоставил информацию об ОД от НТТ. Лица, занимающиеся незаконной торговлей табачными изделиями, используют стандартные способы отмывания денег от покупки товаров за наличные денежные средства и размещения их на счетах финансовых учреждений до оплаты услуг профессионалов, например, юристов и бухгалтеров, но это имеет место, когда действуют организованные преступные группы. Также было отмечено, что средства от НТТ перемещаются между сообществами коренного населения при помощи контрабанды в огромных размерах. Следует отметить, что некоторые сообщества коренного населения постоянно перемещаются через границу Соединенных Штатов Америки и Канады. Это позволяет преступным доходам перемещаться из страны в страну.

106. При просмотре 40 дел ПФР об ОД/ФТ можно предположить, что были выявлены следующие способы отмывания денег от незаконной торговли табачными изделиями:

- **смешивание.** Незаконные поступления смешиваются с поступлениями в некоммерческие организации, доходами производителей сигарет, автомастерских, пиццерий, компаний, производящих замороженные продукты, лиц, оказывающих финансовые услуги, оптовых распространителей сигарет, строительных компаний, транспортных компаний, частных казино и баров/ночных клубов;
- **распыление вкладов.** Деньги вносятся на счет членами одной и той же группы;
- **структурирование.** Оно включает в себя некоторое количество операций (внесение на счет, снятие со счета, переводы) или деятельность ряда лиц или переводы крупных сумм небольшими суммами или использование нескольких счетов, чтобы сумма операций была ниже порогового значения, для чего использовались как банки, так и конторы,

оказывающие услуги по переводу денежных средств. Также такие конторы занимались обменом валют;

- **использование поставных или третьих лиц** (включая членов семьи) для внесения денежных средств или чеков на счет и последующего перевода на счет получателя, чтобы скрыть личность лица, контролирующего преступные доходы;
- **использование юристов/бухгалтеров** как профессиональных посредников для перемещения денежных средств. Используются, чтобы скрыть личность лица, контролирующего преступные доходы, а также источник средств;
- **сложное перемещение** денежных средств направлено на то, чтобы скрыть их происхождение. Например, наличные вносятся в одном учреждении и выдаются чеки, которые должны вноситься на депозит в третьем учреждении и (снова) выдаются чеки, в которых прописана сумма, которая подлежит уплате третьим лицам;
- **«очистка» в казино** путем обмена 20-долларовых купюр на 100 – долларовую. А также покупка фишек, без намерения поиграть, затем обращение с просьбой выдать денежный документ (например, чек казино);
- **Покупка недвижимого имущества** для инвестирования преступных доходов в товар высокой стоимости, чтобы скрыть их происхождение;
- **Инвестиции в различные предприятия;**
- **ЭПС выгодоприобретателям;**
- **ЭПС физическим лицам/юридическим лицам, связанным с террористическими организациями.**

В. СРЕДНИЙ ОБЪЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ИТОГО ПО КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ ДЕЛ ЗА КАЖДЫЙ ГОД, НАЧИНАЯ С 2005 Г.), СВЯЗАННЫХ С ОД/ФТ

107. Только 2 из 18 респондентов предоставили ответ на данный вопрос. отсутствие данных делает нецелесообразным ответ на данный вопрос.

С. ТЕРРОРИСТИЧЕСКИЕ АКТЫ ИЛИ ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА, СВЯЗАННЫЕ С НТТ

108. Поддельные акцизные мерки для сигарет были найдены в квартире, которые использовали преступники, совершившие в 1993 г. взрыв во Всемирном торговом центре в Нью-Йорке.

Блок 12: Пример - Террористические акты или финансирование терроризма, связанные с НТТ

Финансирование терроризма и контрабанда сигарет

Лицо родилось в Ливане и переехало в Соединенные Штаты Америки нелегально в 1992 г. и жило, прикрываясь тремя незаконными браками с гражданками США до тех пор, пока не было арестовано 21 июля 2000 г. Лицо, его два брата и еще 22 человека обвинялись в оказании материальной помощи «Хызболле», контрабанде сигарет, отмывании денег, преступном сговоре, рэке и нарушении иммиграционного законодательства. Его обвинительный приговор, вынесенный судом присяжных, был оставлен в силе Верховным Судом Соединенных Штатов Америки.

Лицо в молодости было членом «Хызболлы» в своей стране и переехало в США для продвижения идей этой организации. Его миссия завершилась созданием преступной организации, которая незаконно перевезла сигарет на 8 миллионов долларов США из Северной Каролины в Мичиган; доходы были отправлены в Ливан для «Хызболлы». Он покупал бизнес в США, проповедовал идеи исламского фундаментализма, так как являлся предводителем тайной террористической ячейки в г. Шарлотт, Северная Каролина. И собирал средства путем контрабанды сигарет.

Пока он содержался в следственном изоляторе и дожидался суда, он отдал распоряжение убить прокурора и взорвать здание суда г. Шарлотт. В 2002 г. прошло первое судебное разбирательство по пункту обвинения «материальная поддержка установленной террористической организации». Следствие и преследование осуществлялось при сотрудничестве правоохранительных органов на всех уровнях: на уровне штата, на федеральном и международном уровнях при помощи разведчиков из Канады.

Расследование проводилось агентами и офицерами Федерального бюро расследования, Управления США по контролю за оборотом алкогольных напитков, табачных изделий и огнестрельного оружия, Министерства национальной безопасности – ICE/Отдела расследований внутри страны, Службы США по иммиграции и вопросам гражданства, Отдела уголовных расследований Налоговой службы, Управлением полиции г. Шарлотт, отделения Шерифа округа Ираделль, Северная Каролина. Правоохранительные органы получили значительную помощь от Службы разведки Канады и Канадской королевской конной полиции.

Источник: Соединенные штаты Америки

7. РЕАГИРОВАНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И ИНЫХ ОРГАНОВ

109. Предыдущие главы дали понимание того, что природа и объемы незаконной торговли табачными изделиями огромна, запутанные и далеко идущие последствия сопровождают цепочку поставок. Те, кто вовлечен в эту деятельность, действуют на территории различных юрисдикций и выполняют различные функции, выращивая сырье, производя, поставляя и распространяя товар.

110. Цель настоящего раздела осветить то, как реагируют на незаконную торговлю табачными изделиями различные органы во всем мире. Он не только описывает действия властей, но и масштабы или нехватку сотрудничества среди органов для борьбы с этим феноменом. Были определены четыре основные категории органов, которые занимаются противодействием незаконной торговле табаком:

- a) таможенные органы;
- b) подразделения/центры финансовой разведки;
- c) соответствующие правоохранные органы (то есть полиция, федеральные агентства и так далее);
- d) налоговые органы.

111. Раздел предназначен для того, чтобы выявить общее в подходах а также то, что могло бы считаться передовым опытом, уделяя внимание отмыванию денег.

А. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

112. Вот какие общие выводы можно сделать, исходя из ответов Таможенных органов:

- a) отсутствие связи между расследованием предикатных преступлений и расследованием отмывания денег. Большая часть таможенных органов не наделена полномочиями проводить расследование ОД. Если отсутствует взаимодействие между органами, то упор делается на расследование таможенных и налоговых преступлений.
- b) Важность сбора и обмена информацией как на национальном уровне, так и на международном с тем, чтобы разработать стратегии эффективного реагирования на угрозу. При том, что многие Респонденты собирают соответствующую информацию, их ответы не позволяют выяснить насколько она проанализирована и выявлены ли какие-либо тенденции.

113. При таких обстоятельствах Всемирная таможенная организация (ВТО) играет важную роль в налаживании диалога между международными партнерами. При том, что ряд Респондентов указал ВТО в качестве основного партнера, последняя в своих Отчетах о таможенных вопросах и контрабанде табачных изделий за 2008 г., 2009 г., и 2010 г. указала, что часть стран не предоставляют информацию в базы данных Таможенной правоохранительной сети (CEN), что не дает возможности определить объемы незаконной торговли табачными изделиями. Эти данные очень важны для того, чтобы отразить точный уровень международного и национального риска, который представляет НТТ, а также определения возможных новых методов, связанных с отмыванием денег.

114. Признавая риски, которые несет незаконная торговля табаком, ВТО заявляет, что «... контрабанда табака и сигарет остается международной проблемой, не смотря на то, что правительства прилагают все больше усилий». Для разрешения этой проблемы ВТО отмечает, что «...многие страны страдают от контрабанды сигарет, таким образом, необходимо усилить сотрудничество как на национальном, так и на международном уровне. ВТО работает со многими региональными и международными организациями, пытаясь выявить лучшие возможные стратегии для разрешения этой проблемы, включая ведение таможенных правоохранительных проектов».

115. Все, что изложено ниже является компиляцией ответов, полученных от различных респондентов.

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕДИКАТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ, СВЯЗАННЫХ С НТТ

116. Таблица 4 отражает различные подходы, используемые для борьбы с незаконной торговлей табачными изделиями и расследования дел, связанных с отмыванием денег. Многие из респондентов дополнили свои ответы комментариями, разъясняющими тот подход, который применяется в юрисдикции; они были включены для последующего анализа данных.

Респондент	Проводят ли таможенные органы расследование дел, связанных с НТТ	Проводят ли таможенные органы расследование дел, связанных с отмыванием денег	Описание

1.	Да	Нет	Расследование дел, связанных с отмыванием денег, проводят органы полиции
2.	Да	Да	
3.	Нет	Нет	Нет, подразделение Управления таможенной границей (СВМ) при помощи Управления контроля за таможенными границами (СВСУ) противодействует незаконной торговле табаком. Налоговая служба, где СВМ является отделом, обладает полномочиями проводить расследование через Отдел национальных расследований Управления правоприменения, которое и проводит соответствующее расследования. Цель СВМ – это разбираться с таможенными правонарушениями. Расследование обычно проводятся Управлением правоприменения, при этом расследование по факту отмывания денег проводится полицией (экономические преступления).
4.	Нет данных	Нет	Ответственность за противодействие отмыванию денег лежит на ПФР
5.	Да	Нет	Факты сообщаются в ПФР
6.	Да	Нет	
7.	Да	Да	Директорат по таможенным расследованиям и Национальное управление по судебным и таможенным делам проводит расследования по факту контрабанды табака. При расследовании отмывания денег таможенные органы сотрудничают с иными службами, проводящими финансовые расследования.
8.	Да	Да	После расследования, проведенного Службой таможенного следствия, иные подразделения таможни, отвечающие проверке и контролю за торговлей людьми и товаром, проводят расследования.

9.	Нет	Нет	Собранная информация передается в иные правоохранительные органы для проведения расследования.
10.	Да	Нет	
11.	Да	Да	Управление таможенных и государственных сборов обязано проводить расследование по факту контрабанды табака. Если управление по расследованию уголовных дел принимает дело к производству, то назначается финансовый следователь для проведения расследования с целью последующей конфискации. Если расследование носит гражданско-правовой характер, то конфискация не проводится, также не ведется расследование по факту отмывания денег.
12.	Да	Да	Отдельный следственный орган имеет таможенные полномочия и отвечает за реализацию положений таможенного законодательства внутри страны и проводит расследования, связанные с контрабандой табачных изделий. Расследования проводятся в отношении внутренней и международной контрабанды сигарет, поддельных или оригинальных, торговли поддельными сигаретами, торговли украденными сигаретами, контрабанды сигарет в нарушение режима эмбарго и отмывания денег, если предикатное преступление, связано с табачной продукцией.
13.	Да	Нет	В этом случае таможенные органы работают совместно с полицией. Информация изначально поступает от таможни.
14.	Да	Нет данных	
15.	Нет	Нет данных	Таможня представлена в Агентстве по борьбе с отмыванием денег
17.	Да	Нет	Таможенные органы проводят расследования по факту незаконной торговли табаком, но если имеет место

			преступная деятельность, то дело передается в судебную полицию. Полномочия по расследованию отмывания денег и связанных преступлений возложены на Подразделение по борьбе с отмыванием денег Судебной полиции
18.	Да	Нет данных	Преступления, с которым возможно связано отмывание денег передаются в Департамент по коммерческим вопросам для дальнейшего расследования
19.	Да	Да	Существует государственное учреждение, уполномоченные бороться с отмыванием денег (MASAK). Некоторых сотрудников таможни переводят в ведение MASAK для проведения расследования в отношении ряда аспектов.
20.	Да	Нет	
21.	Да	Нет	Расследование отмывания денег ведется NAM POL
22.	Да	Нет	

117. **Выводы:** Большинство таможенных органов могут проводить расследования любых таможенных правонарушений, связанных с НТТ. Однако, только около половины из них могут проводить расследования по факту отмывания денег, остальные – передают другим ведомствам, например, полиции, подразделениям финансовой разведки (ПФР) или специализированным агентствам по борьбе с отмыванием денег. В таких обстоятельствах очевидно, что преследование по делам, связанным с отмыванием денег, не проводится таможенными органами из-за национальных и правоприменительных ограничений. При таком раскладе если не выявлены основания для проведения финансовых расследований, то преследование осуществляется только по таможенным и налоговым преступлениям. Это указывает на недостаточное количество расследований по делам об отмывании денег, связанных с незаконной торговлей табаком.

118. Следующий пример освещает проведение обычного расследования предикатного преступления, которое связано с отмыванием денег. Оно также отражает необходимость в международном сотрудничестве для борьбы с рисками, которые представляет собой незаконная торговля табачными изделиями.

Блок 13: Пример – Пресс-релиз, расследование, проводимое таможней

Федеральный прокурор Южного округа Флориды и специальный агент Управления Службы по принудительному обеспечению следования таможенным и иммиграционным правилам сообщили, что в отношении лица было передано в суд обвинительное заключение, возвращенное большим жюри федерального суда Майями вчера. Лицо обвинялось в преступном сговоре с целью совершить мошенничество с использованием почты, также мошенничество с использованием электронных средств сообщения (нарушение 18 U.S.C.§1349), мошенничество с использованием почты (нарушение 18 U.S.C.§1341), незаконный вывоз товаров с территории США (нарушение 18 U.S.C.§554). Лицо было освобождено под залог до суда 20 февраля 2009 г.

Согласно обвинительному заключению и письменные показания истца под присягой следствие установило, что организация занималась контрабандой сигарет из порта Майами; действовала она в Испании, Соединенном Королевстве, Ирландии и Флориде. Обвиняемое лицо отвечало за ту часть операции, которая проводилась в Майами, организовывая покупку сигарет в Панама и перевоза их в порт Майами.

Затем они купили новое грузовое судно; под деревянным полом соорудили отсеки для перевозки сигарет, которые были переупакованы. Были подготовлены поддельные транспортные накладные, товар для прикрытия, которые были представлены судоходной компании и зарубежным таможенным службам. Налоги и сборы не были уплачены.

Информация, содержащаяся в аффидевите, подтвердила то, что лицо было связано с двумя эпизодами поставки, когда было отгружено 13.3 миллионов сигарет в Ирландию и Соединенное Королевство. В результате использования поддельных транспортных накладных таможенные сборы и платежи составили 2 900 долларов США и 2 500 долларов США. Реальный же размер таможенных сборов и платежей составляет 2.1. миллиона долларов США за каждую партию.

Федеральный прокурор Южного округа Флориды поблагодарил Управление Службы по принудительному обеспечению следования таможенным и иммиграционным правилам и Европейское бюро по борьбе с мошенничеством за их работу над этим делом. Также значительную помощь оказали правоохранные органы Ирландии, СК, Германии, Испании, а также Отдел по уголовным делам Управления по борьбе с организованной преступностью и рэккетом Министерства юстиции США¹.

1. Соответствующие судебные документы и информация размещены на сайте окружного суда Южного округа Флориды <http://www.flsd.uscourts.gov> или <http://pacer.flsd.uscourts.gov>

Источник : Европейское бюро по борьбе с мошенничеством (2009)

119. Следующий раздел необходим, чтобы выяснить, существуют ли механизмы для обеспечения межведомственного сотрудничества для параллельного расследования предикатных таможенных преступлений и отмывания денег.

УЧАСТИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В СОВМЕСТНЫХ РАССЛЕДОВАНИЯХ/РАБОЧИЕ ГРУППЫ ДЛЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОТМЫВАНИЮ ДЕНЕГ

120. Только шесть из 22 респондентов указали, что таможенные органы не принимают никакого участия в совместных финансовых расследованиях.

121. Служба таможенных расследований Респондента 8 является частью совместных групп, проводящих финансовые расследования, и была создана в 1992 г. В структуре Управления федеральной уголовной полиции и Бюро уголовных расследований были созданы специализированные подразделения для проведения финансовых расследований, где сотрудники таможни и полиции работают вместе в рамках совместных групп, проводящих финансовые расследования.

122. Респондент 18 указал, что хотя и не существует официальной специальных групп, соответствующие органы, включая таможню и Управление по торговым делам, проводят совместные и параллельные расследования фактов отмывания денег.

123. Исследуя далее эти различные подходы, следующий раздел призван выявить те препятствия (если таковые имеются), с которыми сталкивается таможня, проводя расследования, связанные с незаконной торговлей табаком.

ПРЕПЯТСТВИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ

124. Только семь респондентов заявили, что им тяжело сделать какие-либо выводы. Однако, из предоставленных ответов можно выделить две трудности, которые возникают:

- а) юрисдикции испытывают трудности с распределением ресурсов для охвата всех рисков сфер;
- б) необходимо усилить сотрудничество и координацию между юрисдикциями

125. Ответы Респондента 11 охватывают всю глубину проблем, высказанных иными шестью респондентами:

- а) сложности в распределении имеющихся ресурсов таким образом, чтобы реализовывать стратегии для охвата рисков сфер, связанных с незаконной торговлей табаком.
- б) обмен соответствующими разведывательными данными и информацией из-за законодательных ограничений как по делам, расследуемым как на национальном, так и на международном уровнях;
- в) трудности с ИТ-системами, что мешает эффективному обмену информацией и что наиболее важно ее извлечению и оценке;
- г) для исследований с международной составляющей может быть сложно бороться с потоками на рынке незаконной табачной продукции, особенно если преступление не было совершено в стране происхождения (т. е. производители законной продукции для последующего незаконного использования/покупка оригинального товара).

126. **Выводы:** Если проведение расследования по факту незаконной торговли табаком и параллельного расследования по факту отмыwania денег является стандартом, то сбор стратегической и разведывательной информации является очень важным мероприятием для формирования более целостного понимания тех рисков, которые несет в себе незаконная торговля табаком, и усиления оперативного реагирования.

СБОР ИНФОРМАЦИИ, АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ

127. Все за исключением семи респондентов собирают таможенные данные, включая те, которые отвечают на заданные вопросы. Многие также ищут информацию, используя различные источники, включая местные и национальные управления полиции, службы пограничного и иммиграционного контроля, правоохранительные органы соседних стран, табачную промышленность, медицинские учреждения/врачей и тех, кто вырабатывает политику в сфере здравоохранения. Это дает таможенным органам большую информационную базу данных, с которой можно работать и поддерживает правоохранительную деятельность, направленную на предикатные налоговые и таможенные преступления. В некоторых случаях, это может помочь таможенным органам определить финансовые риски, которые несет незаконная торговля табачными изделиями.

128. Этот объем информации лучше всего проиллюстрировал Респондент 12, который детализировал информацию, получаемую таможенными органами: «используются следующие для заполнения поля, которые помогают в

дальнейшем: номер записи, вид записи, номер гарантии, тип связи, точка ввоза, дата ввоза, импортирующая транспортная компания, вид транспорта, страна происхождения, дата импорта, дата экспорта, номер коносамента/грузовой авианакладной, идентификационные данные производителя, страна-экспортер, номер последней перевозки и дата, пропавшие документы, зарубежный порт погрузки, порт разгрузки, место нахождения товаров, номер грузополучателя, номер импортера, имя/наименование и адрес конечного грузополучателя, имя/наименование и адрес импортера, описание товара, номер HTS, масса-брутто/заявленное количество, чистое количество в HTS единицах, указанная стоимость, сборы, связи, тариф HTS, налоговые обязательства, брокер/декларант (имя, адрес, телефон и номер).».

129. Однако, некоторые Респонденты нашли возможность расширить объемы собираемой информации. Например, Респондент 11 «взаимодействует с главными производителями табачной продукции, которые прилагают свои собственные усилия для анализа и определения масштабов риска от незаконной торговли табаком». Респондент 21 не проводит какой-либо торговый анализ, однако «было создано подразделение по управлению рисками, связанными с незаконной торговлей табачными изделиями, и такой анализ будет проведен в ближайшем будущем».

130. Как было упомянуто, лишь незначительная часть респондентов сослалась на то, что не собирается никакой информации, из-за чего невозможно получить больше результатов. Например, отражают ли эти данные масштабы незаконной торговли табачными изделиями в юрисдикции или представляет ли это важность в отношении других категорий преступлений? Или испытывали ли респонденты сложности в получении информации от таможенных органов? Хотя первоначально Респондент 1 сообщил об отсутствии информации он, когда его попросили описать характер собираемой информации подтвердил, что «на основании информации, получаемой из таможни об отгружаемых товарах, проводится анализ для того, чтобы бороться с незаконным экспортом/импортом». Респондент 14 не ответил на вопрос относительно информации, но в следующем вопросе сообщил, что проводится анализ торговой информации, получаемой из полиции и агентства по контролю за рынком.

131. При анализе полученной торговой информации около половины Респондентов отметили, что незаконные табачные изделия обычно несколько раз перегружаются. Некоторые респонденты, например Респондент 5, указал общий маршрут - «Восток/юго-восток Роттердама, Соединенного Королевства и Франции», а Респондент 3 предоставил более точные маршруты, предполагая, что и место распространения и место контрабанды находится в соседних странах:

- ОАЭ (Дубай) — Южная Африка,
- ОАЭ (Дубай) — Намибия — Южная Африка,
- ОАЭ (Дубай) — Намибия — Ангола — Ботсвана/Намибия — Южная Африка,
- Китай — Южная Африка,
- Китай — Намибия — Южная Африка — Замбия,
- Зимбабве — Южная Африка — Мозамбик...»

132. Однако, не все Респонденты предоставили данные о стране происхождения или назначения подозрительного груза. Таким образом, ответы представляют собой скорее индикаторы, а не тенденции. Дубай был отмечен в качестве основной юрисдикции, которая производит оригинальные сигареты для незаконных целей, а Китай — в качестве юрисдикции, производящей поддельные сигареты. Некоторые производители указали Восточную Европу и Дальний Восток в качестве регионов, где производится продукция.

133. Неудивительно, что эта сеть охватила весь мир. Учитывая подвижный характер преступности, тяжело выделить отдельные юрисдикции, поскольку как только преступники понимают, что риск поимки возрос, они сразу разработают новую методику с тем, чтобы предотвратить разрыв цепи поставки. Страны Западной Европы, Соединенное Королевство и Ирландия являются конечными пунктами назначения, поскольку они чаще всего упоминаются в ответах.

ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ

134. Большинство респондентов сообщают о наличии обратной связи, упоминая множество национальных и международных организаций в качестве источника информации. Международные организации включают в себя: Всемирную таможенную организацию (ВТО), Европол, Интерпол, Центр Инициативы по сотрудничеству в Юго-восточной Европе, OLAF, Европейское бюро по борьбе с мошенничеством, а также таможенные и правоохранительные органы других стран.

135. Еще одним приятным фактором является взаимодействие между национальным и иностранными подразделениями финансовой разведки (ПФР). Характер запросов зависит от масштабов проводимого расследования тенденций и схем, которые могут быть уникальны для той или иной юрисдикции. При этом общее мнение таково, что такое взаимодействие между ПФР является очень ценными при проведении расследований в отношении предикатных преступлений и фактов отмывания денег. Хотелось бы привести ряд ответов относительно источников информации:

а) «Если необходимо, таможенные органы запрашивают информацию у ПФР о подозрительных операциях, у полиции – о судимостях/досье лица, у налоговых органов – налоговые декларации, у регистратора компаний – данные о компании и т.д. Также запрашивается информация у иностранных правоохранительных органов. Запросы о предоставлении информации, направляемые иностранными ПФР о СПО, передаются через национальные ПФР. Информация о методах, используемых синдикатами, занимающимися незаконной торговлей сигаретами, физических лицах и компаниях, отгрузках и банковских документах запрашивается наиболее часто.

б) Респондент 8 указал, что существуют структуры в рамках ВТО. «Сбор информации от национальных партнеров происходит, исходя из организационной структурой службы по проведению расследованию таможенных правонарушений. В рамках реализации соглашений о взаимной правовой помощи по уголовным и административным власти также получают информацию от иностранных партнеров. Содержание информации, полученной от иностранных партнеров, зависит от характера проводимого расследования. Кроме того, иностранные партнеры направляют информацию по делу без запросов, которая заключается в данных об отгрузке».

с) Респондент 11 указал, что часть запросов о предоставлении информации зависят от масштабов проводимого расследования, включая оценку рисков получения доходов:

- i) место производства табачных изделий или если не известно, то юрисдикции, куда продукция экспортируется для последующей транспортировки;
- ii) ключевые лица участвуют в контрабанде на разных стадиях;
- iii) финансовая разведывательная информация о методах приобретения товаров и иных расходах, связанных с контрабандой товаров, то есть распространение, хранение, безопасность и управление рисками.
- iv) методы, используемые для отмыwania денег, полученных в результате продажи контрабандных товаров, а также страны, используемые для отмыwania денег, и являющиеся конечными пунктами назначения
- v) место нахождения активов, связанных с соответствующими лицами, и возможности совместного возврата активов/отказ от сотрудничества».

136. Некоторые таможенные органы направляют своих сотрудников в иные государства для облегчения оперативной работы и усиления обмена информацией. Респондент 11 создал сеть офицеров связи по борьбе с налоговыми преступлениями, которые находятся в различных юрисдикциях. Они получают задания, имеющие отношения к оперативной деятельности, или обрабатывают информацию или развивают отношения с правоохранительными органами по ключевым вопросам, включая контрабанду табачных изделий. Иностранные партнеры также оказывают содействие, осуществляя слежку и контролируемые поставки. Указанная сеть также вносит свой вклад в обсуждение данной проблемы на международных площадках, например, ВТО, Европейского бюро по борьбе с мошенничеством и АЗЕС.

137. Ответ Респондента 13 необходимо учесть с точки зрения иного взгляда на незаконную торговлю табаком в стране: «Поскольку мы участвуем Рамочной Конвенции Всемирной организации здравоохранения по борьбе против табака многие вопросы, связанные с незаконной торговле табачными изделиями, уникальны для нашей юрисдикции; мы держим связь с иными государствами, производящими прекурсоры. Наши взаимоотношения носят нерегулярный характер, и международное сотрудничество ограничено».

138. Следующий пример отражает важность международного сотрудничества и обмена информацией для выявления и пресечения деятельности организованных преступных групп, которые связаны с контрабандой сигарет в США, Франции и Бельгии. Также он отражает важность участия международных организаций, таких как OLAF, облегчающих диалог между иностранными следственными органами.

Блок 14: Пример – Дело об отмывании денег от НТТ, которое затронуло несколько юрисдикций

Дело Бэрри

28 сентября 2005 г. в Антверпене таможенные органы решили в рамках административных процедур проверить контейнер № TEXU 534506-7, который прибыл в порт 22 сентября 2005 г. Некоторые моменты привлекли внимание таможенных органов:

- наименование в грузовой накладной: «Поставка бамбуковых материалов»;
- вышел из Китая, пункт назначения – Бельгия;
- конечный пункт назначения: Rue de Brabant 1030, Брюссель, т.е. регион известный подделкой любых товаров. Опираясь на вышеизложенное, таможенные органы решили осуществить контролируемую поставку.

Грузовик с контейнером покинул Антверпен и направился в Брюссель. Однако вместо того, чтобы направиться на Rue de Brabant, грузовик поехал на Chaussee de Ninove 1070, Брюссель, после того, как подобрал Альфа Мамаду БЭРРИ.

По указанному адресу находилась компания «SHURGARD SELF STORAGE». Сотрудники таможни остановили грузовик и досмотрели контейнер. Вместо бамбуковых материалов таможенники обнаружили 9800000 поддельных сигарет марки «Мальборо». Также в рамках контролируемой поставки выяснилось, что коробки были опечатаны поддельной печатью таможенных органов. Быстрый подсчет показал, что было совершено мошенничество на сумму около 2 миллионов евро. Таможенные органы проинформировали о данном факте прокуратуру Брюсселя по завершении предварительной проверки, и Федеральная уголовная полиция (подразделение по борьбе с экономическими и финансовыми преступлениями) продолжило расследование этого дела.

Расследование

Фаза 1

На момент ареста у перевозчика Альфа БЭРРИ были найдены 1 150 евро и 3 мобильных телефона (хотя у него не было иных доходов, кроме социальных поступлений). Он совершил подобные деяния в 2004 г., за которые ему были предъявлены обвинения и он ожидал суда. У него также были найдены три договора аренды между «SHURGARD SELF STORAGE» и Махмудом БАРРИ (номер мобильного телефона на самом деле являлся номером БЭРРИ).

Также был произведен обыск машины БЭРРИ, в результате которого были найдены следующие вещи и документы:

- еще один договор аренды между «SHURGARD SELF STORAGE» и Махмудом БАРРИ;
- магнитный ключ от номера в гостинице ШЕРАТОН, Брюссель

Мы спросили Альфу БЭРРИ, почему Махмуд БАРРИ арендовал помещения в «SHURGARD SELF STORAGE». Альфа БЭРРИ сообщил, что получил документ, удостоверяющий личность Махмуда БАРРИ у лица, которого он называл «г-н ЮНИТ», для аренды нескольких контейнеров в «SHURGARD SELF STORAGE». Он заявил, что не помнит, зачем нужно было арендовать эти контейнеры для г-на ЮНИТА. Был проведен обыск Альфы БЭРРИ; была найдена визитная карточка на имя ТОНИ ЛЭМА, компания TUNG CHUN FAI INTERNATIONAL. Альфа БЭРРИ сообщил, что г-н ЮНИТ и ТОНИ ЛЭМ (из Азии) являются одним и тем же лицом. Альфа БЭРРИ также заявил,

что ему необходимо связаться с Тони ЛЭМОМ; он набрал определенный номер. Он знал, что находясь на территории Бельгии г-н ЛЭМ водит серый БМВ. Он также сообщил, что уже встречался с г-ном ЛЭМОМ в Брюсселе в помещении «SHURGARD SELF STORAGE».

Мы получили информацию о том, что существует второй контейнер, который связан с изъятим 28 сентября 2005 г. контейнером. Этот второй контейнер должен был быть доставлен в г. Мехелен. Этот второй контейнер связан с Мамаду Байло САУ. Проверка выявила, что у французских правоохранительных органов есть данные на Сау; также удалось выяснить, что Альфа БЭРРИ вовлечен в судебное разбирательство в Бельгии (БЭРРИ в 2004 г.).

Единственной общей деталью, которая связывала эти контейнеры, была компания – получатель, указанная в грузовой накладной, а именно «FIMIDRA». Таможенные органы установили, что с этой компанией были связаны еще семь контейнеров. Согласно базе данных таможни менеджер компании «FIMIDRA» был связан с другой компанией, «EUROPEAN CAR», с которой были связаны еще два контейнера.

Таким образом, удалось выяснить, что 9 контейнеров прибыли из Китая, включая и те два, которые были арестованы 28 сентября 2005 г. Простые вычисления показывают, что было незаконно ввезено порядка 100 миллионов сигарет, и было совершено мошенничество в размере 16 миллионов евро. Таможня подтвердила участие Альфонса БАРРИ, Мамаду САУ и Стефани ВЕРСТРЕПЕН.

При помощи OLAF (Европейского бюро по борьбе с мошенничеством) была установлена страна происхождения поддельных сигарет – Китай. ЕВРОПОЛ также сообщил, что САУ, Салам БЭРРИ и Лассана САНИ были связаны с перемещением преступных доходов во Франции. В Бельгии Лассану САНИ признали виновной в отмывании 285 000 евро.

В ходе расследования (2006 г.) было установлено, что Махмуд БАРРИ был вовлечен в еще одно дело, связанное с подделкой парфюмерии и сигарет. Судья, проводящий расследование, попросил помощи у OLAF. OLAF проинформировало нас о том, что 9 сентября 2005 г. в Шанхае был арестован еще один контейнер. Внутри находились 9 750 000 сигарет для компании «FIMIDRA», Брюссель.

Связавшись с соответствующими ведомствами в США, OLAF установило, что Тун Вей ЛЭМ был арестован в Аризоне. Находясь в тюрьме, он связался с гражданином Бельгии Корин ТИССЕН. Дальнейшее расследование показало, что в отношении ЛЭМА проводилось расследование еще двух дел в США (в Аризоне и Калифорнии). Если подвести итоги:

1. В ходе проведения расследования было установлено, что организованная группа занималась контрабандой поддельных сигарет. Ее финансовое влияние было признано значительным;
2. В отношении вышеупомянутых лиц проводилось расследование девяти уголовных дел;
3. Чтобы показать более высокие результаты расследование проводилось по восьми направлениям;
4. 11 контейнеров могут быть связаны с компанией «FIMIDRA» (или с ее менеджерами). Этот вывод был сделан в результате анализа грузовых накладных;
5. Удалось выяснить, что «FIMIDRA» является компанией-оболочкой, которой с 2005 г. владеет Салам БЭРРИ;
6. Эта компания является получателем контейнера, арестованного 9 сентября 2005 г. в Шанхае;
7. Для покупки компании «FIMIDRA» Салам БЭРРИ обратился за финансовой и технической помощью к ШАССО (отчиму Корин ТИССЕН), САНИ и КУППЕНС;

Фаза 2

Вторая ниточка, которая привела к расследованию, - это договоры аренды и незаконное использование документа, удостоверяющего личность. Была изъята запись видео-наблюдения в «SHURGARD». Нам удалось установить, что вечером 27 сентября 2005 г. на сером автомобиле прибыло лицо африканской наружности. Там он встретился с SHURGARD, который показал помещения для хранения. Альфу БЭРРИ были переданы документы, подтверждающие аренду контейнеров для хранения. Эти документы были найдены при обыске его транспортного средства. После того, как с административными формальностями было покончено, Альф БЭРРИ присоединился к лицу азиатской наружности, которое было опознано как Тун Вей ЛЭМ. БЭРРИ показал ЛЭМУ контейнеры, которые он арендовал. БЭРРИ и ЛЭМ покинули склад вместе. ЛЭМ сел в машину БЭРРИ. БЭРРИ подтвердил аренду контейнеров, и затем они вместе уехали на серой машине, принадлежавшей Альфу БЭРРИ.

Фаза 3

Третья ниточка, которая привела к расследованию – это СКЛАД В ГОРОДЕ МЕХЕЛЕН/2 контейнер (28 сентября 2005 г.) Грузовая накладная была похожа на ту, которая содержала описание контейнера, арестованного в SHURGARD. На этих основаниях на складе в Мехелене прошел обыск. Был найден и арестован второй контейнер. Пломбы были сорваны, договоры аренды были найдены; они отразили наличие еще 5 контейнеров, заполненных незаконно ввезенными товарами. В Мехелене (по крайней мере

3 контейнера) было установлено, что Альфонс БАРРИ и Стефани ВЕРСТРЕПЕН, а также иные неустановленные лица, арендовали склад, используя поддельные документы, удостоверяющие личность.

Фаза 4

Четвертая ниточка, которая привела к расследованию: «TRANSPORT MAGEMAR», используя данные, полученные в результате обысков и показаний, нам удалось выявить, что 4 контейнера напрямую связаны с ШАССО, Альфом БЭРРИ, Саламом БЭРРИ и Тун Вей ЛЭМОМ.

Фаза 5

Пятая ниточка, которая привела к расследованию: ОТЕЛЬ «ШЕРАТОН». Магнитный ключ был найден в машине Альфа БЭРРИ. Это был ключ от номера в отеле «ШЕРАТОН», Брюссель. На этом основании в отель был направлен запрос о предоставлении информации о датах проживания и лице, которое его оплатило. Лицом, оплатившим номер, являлась Жи Ван КИТТИ, супруга Тан Вей ЛЭМА. Даты проживания совпадают с датами прибытия контейнеров.

Фаза 6

Шестая ниточка, которая привела к расследованию, оказалась во ФРАНЦИИ: были пересмотрены два дела. Эти два дела были связаны с семьей контейнерами. Грузовая накладная была похожа на ту, которая использовалась в Бельгии. Как выяснилось, и во Франции, и в Бельгии были использованы одни и те же схемы:

- Китай Бельгия Франция
- Похожие грузовые накладные
- Связь с компанией «FIMIDRA»
- Участие САУ, Салама БЭРРИ, Сета БИДАНЕССИ – Вей Тун ЛЭМА

Нам удалось выяснить, что

- В 2003 г. ЛЭМ купил дом во Франции стоимостью 586 000 евро;
- У него уже были проблемы с таможенными органами, связанные с перемещением наличных денежных средств, при въезде на территорию СК, Франции и Сенегала. После возвращения из Франции, мы проверили базы данных на наличие информации о подобных случаях в Бельгии. В 2003 г. прибыв в аэропорт Брюсселя он не задекларировал 350 000 долларов США и 900 000 евро. Таможенникам он заявил, что ему крупная сумма наличных денежных средств для ведения своего дела в Африке.

Фаза 7

Седьмой ниточкой, приведшей к расследованию, стало исполнения запроса о взаимной правовой помощи (при содействии OLAF, Бюро ЕС по борьбе с мошенничеством). Было организовано взаимодействие со специальными агентами ICE в Аризоне. Была получена информация о партии поддельной обуви. По этому делу ЛЭМ был приговорен к 30 месяцам лишения свободы. Следователи также встретились с сотрудниками ICE в Калифорнии. Они также предоставили информацию о торговле поддельной обувью и сигаретами. Информация подтвердила, что в этой деятельности активно участвовали Корин ТИССЕН, падчерица ШАССО; что касается поддельных сигарет, то тут был задействован еще и Вей Тун ЛЭМ. Также удалось выяснить, что у ЛЭМА были проблемы с декларированием 131 000 долларов США в аэропорту имени Джона Фитцджеральд Кеннеди в 2006 г.

Фаза 8

Восьмая ниточка, которая привела к расследованию, - это деятельность компании «EUROPEAN CAR» - 2 контейнера были с ней связаны. КУППЕНС, Альф БЭРРИ и ШАССО создали вторую компанию-оболочку. Эта компания также должна была использоваться как «FIMIDRA», которая стала слишком заметно и была на примете у правоохранительных органов Бельгии. Один из двух последних контейнеров был связан с Альфонсом БАРРИ; в нем хранились поддельные сигареты марки «BENSON & HEDGES (возможно, предназначенные для черного рынка СК)

Результаты расследования

По завершению расследований, судья указал следующие преступления:

- подделка документов и их использование;
- преступная организация;
- отмывание денег;
- подделка товаров;
- преступления, предусмотренные таможенным и налоговым законодательством.

На этих основаниях в июле 2009 г. Вей Тун ЛЭМ был экстрадирован из США в Бельгию, где был выдан ордер о его аресте

В апреле 2010 г. начался суд над преступной организацией. Суд принял следующие решения:

- Вей Тун ЛЭМ является главой преступной организации;
- Роджер ШАССО является ее членом;

- Компания «FIMIDRA» является ее членом;
- Альф БЭРРИ и Альфонс БАРРИ являются членами;
- Даниэль КУППЕНС и Салм БЭРРИ создали мошенническую схему

Если суммировать все наказания, то:

- 19 лет и четыре месяца лишения свободы;
- Конфискованы 2 контейнера + 2 машины + 1 561 154 евро
- Штраф в рамках уголовного судопроизводства: 435 500 евро
- Налоговые штрафы: 62 474 594 евро

Источник: Бельгия

139. **Выводы:** Таможенные органы имеют доступ к огромным массивам информации, которые могут помочь при проведении полноценного анализа рисков в их юрисдикциях. Ключевой вопрос – это насколько система управления информацией обновляет данные о проводимых расследованиях и выявляет новые риски, что, несомненно, является подспорьем при разработке новых стратегий для противодействия незаконной торговле табаком. Вопрос извлечения данных и их анализа более детально рассматривается в следующем разделе.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БАЗ ДАННЫХ

140. Большая часть Респондентов сообщила, что ведет базы данных, в которых хранится информация, полученная из таможенных деклараций. Респондент 7 сообщил, что ведет базу данных с возможностью поиска, которая «содержит информацию из деклараций об импорте и экспорте за последние три года»; однако, остальные респонденты не указали, как долго они хранят информацию в базах данных.

141. Около половины респондентов подтвердили, что они могут пользоваться иными базами данных государственных органов. Например, Респондент 11, указал, что «не существует отдельной базы данных. Хотя у нас хранятся данные о товарах и арестах, наложенных на них. Каждый раз, когда служба начинает расследование в отношении физического лица или организованной преступной группы, проводится базовая проверка. Такие проверки проводятся по нескольким базам данным, включая базы данных ПФР, Регистрационной палаты, Бюро кредитных историй, Национальной полиции. Любые иные базы данных, которые содержат информацию, имеющую отношение к таможенным органам, могут быть также использованы для того, чтобы оценить наши предыдущие обращения за информацией (если такие имели место) в отношении подозреваемых».

142. Однако, доступ к различным базам данным не лишен трудностей. Респондент 13 сообщил о трудностях в доступе к секретной информации и

необходимости получать соответствующее разрешение. «Документы, имеющие отношение к физическому лицу или компании, могут быть получены только с разрешения суда; если проводится расследование уголовного дела, то мы не можем свободно обмениваться всей информацией».

143. Выводы: Ответы подтвердили информацию, полученную от таможенных органов, что существуют препятствия для проведения успешного расследования фактов незаконной торговли табачными изделиями. Очевидно, что нужно прилагать больше усилий на международном уровне для того, чтобы получить общую картину тех угроз, которые несет незаконная торговля табаком.

ПРИЗНАКИ И КРИТЕРИИ, ЧТО ОД И ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА ИМЕЛО МЕСТО В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ

144. Лишь несколько Респондентов ответило на этот вопрос. Из тех, кто это сделал, только трое смогли сформулировать признаки отмывания денег и финансирования терроризма от незаконной торговли табачными изделиями. Два респондента сообщили, что «нет связи с такой деятельностью». Предложенные признаки и индикаторы выглядят следующим образом:

- a) внесение крупных сумм наличных денежных средств на банковский счет;
- b) частные непонятные банковские операции без каких-либо деловых причин;
- c) платежи в отношении непонятных третьих лиц, осуществляемых:
 - i) наличными;
 - ii) с использованием электронных платежных систем;
 - iii) путем чеков, тратт или почтовых платежных поручений от третьих лиц;
- d) недостоверная информация: например, неверная классификация товаров, завышение или занижение стоимости товаров;
- e) повторяющиеся операции: неоднократный ввоз или вывод одних и тех же товаров высокой стоимости;
- f) товары, которые продаются, не соответствуют хозяйственной деятельности компании;
- g) необычные маршруты или пункты перегрузки товара;
- h) упаковка не соответствует ни категории товара, ни методу поставки;
- i) двойное выставление счетов.

В. ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

145. Следующий раздел похож на предыдущий, в котором рассматривались таможенные органы. Цель такого разделения – это выяснить различия в подходах, используемых при проведении расследований по фактам ОД или ФТ от НТТ, сравнивая юрисдикции и их органы, уполномоченные проводить такие

расследования, а также определиться, можно ли описать передовой опыт, характерный для каждой модели.

146. Первое различие связано с подразделением, которое может проводить расследования по факту ОД. В определенных обстоятельствах, упомянутых выше, органы таможни могут проводить расследование по факту ОД. Иная модель предусматривает, что таможенные органы предоставляют соответствующую информацию правоохранительным органам для проведения расследования по факту отмывания денег.

147. Таким образом, хотелось бы отметить, что ряд ответов, приведенных в этом разделе противоположны вышесказанному, но фокус смещен на правоохранительные органы для того, чтобы понять их место. Следующий раздел должен отразить это.

КОЛИЧЕСТВО ДЕЛ/РАССЛЕДОВАНИЙ ПО ОД/ФТ ИМЕВШИМ МЕСТО В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ, НАЧИНАЯ С 2006 Г.

148. С точки зрения перспективы наказания за отмывание денег, респонденты указали ряд сложностей, отражающих невозможность зачастую увязать изъятую в результате проведения расследования табачную продукцию и возможное отмывание денег, связанное с предикатным преступлением. Приводим некоторые ответы.

- а) Респондент 6 сообщил, что «Отмывание денег является самостоятельным преступлением. В результате чего мы не можем определить точную природу предикатного преступления, исходя из сообщений об отмывании денег, хранящихся в базе данных полиции. Когда мы изучили материалы расследований, которые нам удалось получить (и когда было известно количество товара), и пришли к выводу, что расследуемые дела связаны с интенсивной торговлей сигарет, которые либо были незаконно произведены, либо незаконно ввезены (от 1.4 до 8 миллионов сигарет по каждому делу). Исходя из материалов дела, сигареты перевозились и ввозились. Количество, обнаруженное в местах продажи внутри государства, было значительно ниже (несколько сотен упаковок). Информация об отмываемых денежных средствах отсутствует».
- б) Респондент 11 указал, что «мы не храним полные данные о суммах и количестве сигарет, фигурировавших в каждом деле. Зачастую, когда масштабы контрабанды неизвестны, делать выводы о количестве изъятых сигарет, это своего рода недооценивать те суммы и количество табачной продукции, в отношении которой проводится расследование. Эта проблема с вычислениями напрямую влияет на оценку масштабов отмывания денег. Однако, являясь частью

вышеупомянутого плана по определению преступных доходов от контрабанды табака, эта та сфера, которую соответствующие органы хотели бы понять».

149. **Выводы:** Сигареты – это легальный товар, который может быть ввезен, свободно продан на рынке, предоставляя возможность установить источник поставки, каналы распространения и перевозить его в больших количествах. Риски низки, доходы высоки – все это привлекает лиц, занимающихся незаконной торговлей товарами, заставляя заниматься такой доходной, но опасной деятельностью, как отмывание денег, продажа оружия и торговля наркотиками. Расследования, проводимые правоохранительными органами, напрямую связывают тех, кто занимается незаконной торговлей табачными изделиями, с террористическими организациями, которые ищут возможности для финансирования своих организаций. При этом методы получения средств должны быть высоко доходными и низко рисковыми.

ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ И ПРОВЕДЕНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ФАКТУ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ И ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ

150. Возможно, самые актуальные причины для проведения расследования по факту ОД, возникающей в связи с НТТ, были указаны Респондентом 6: «Полиция проводила ответные расследования, начатые на основании международных запросов и информации, полученной внутри страны (идентификация розничных торговцев), включая ПФР, и жалоб производителей. Не смотря на расследование, начатое по материалам ПФР, *мы были не настроены автоматически начинать расследование по факту отмывания денег. Это нецелесообразно делать, когда соответствующие товары были арестованы, а денежные потоки выявлены.* Расследования для выяснения места нахождения активов было достаточно для обеспечения изъятия и конфискации незаконных активов. *Начало производства по каким-либо финансовым аспектам или отмыванию денег усложняет производство.* В случае необходимости прокурор может принять решение о начале расследования по факту отмывания денег. Такое расследование проводится управлением по борьбе с экономическими и финансовыми преступлениями федеральной полиции».

151. Респондент 11 указал, что решение о проведении финансового расследования принимается в отношении практически каждого дела. Однако, дополнение обвинительного заключения пунктом об ОД принимается в зависимости от обстоятельств конкретного дела. Это происходит при помощи органов прокуратуры и зависит от количества и качества полученных доказательств.

152. Соответствующее ведомство Респондента 12 наделано полномочиями контролировать реализацию таможенного законодательства на территории

юрисдикции и проводить расследования по факту контрабанды табачных изделий. Расследования проводятся в отношении контрабанды сигарет (поддельных и оригинальных) как внутри страны, так за рубежом, торговли поддельными сигаретами, торговли украденными сигаретами, контрабанды сигарет в нарушение эмбарго и международного отмывания денег, если оно связано с НТТ.

ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ И ПРОВЕДЕНИЕ СОВМЕСТНЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ

153. Только три респондента ответили на этот вопрос. Первоначально было отмечено, что были созданы межведомственные рабочие группы для ПОД/ФТ. Однако никто не предоставил данных, рассматривается ли НТТ отдельно для того, чтобы обеспечить совместные действия в отношении этого товара.

154. Респондент 15 сообщил, что Финансовая полиция – это главный правоохранительный орган, который проводит расследования по факту контрабанды табака. Также она обрабатывает СПО и может в общих чертах провести финансовое расследование. Учитывая изложенное, Финансовая полиция может провести расследование по факту контрабанды табачной продукции, поддерживать контакты (если это необходимо) с ПФР и другими органами, которые могут быть заинтересованы в проведении расследования. Также она может начать отдельное расследование по факту ОД в отношении причастных организаций, независимо от расследования по факту контрабанды табачных изделий.

155. Респондент 12 сообщил, что Объединенная группа по борьбе с терроризмом является центральным координирующим органом для обмена информацией между правоохранительными органами или проведения расследования в отношении террористической деятельности, включая его финансирование. Группа использует идею усиленного обмена информацией, координации и сотрудничества между федеральными, региональными местными органами, представляющими разведку, правоохрану, дипломатические подразделения, подразделения по обеспечению общественной и национальной безопасности. Таким образом, группа является пунктом, куда стекается вся информация о террористической деятельности, что помогает выявлять, нивелировать и ликвидировать любые террористические угрозы.

Блок 15: Пример – НТТ и связь с ФТ и ОД

Контрабанда сигарет, отмывание денег, огнестрельное оружие и сговор

В 2009 г. Объединенная группа по борьбе с терроризмом проводила расследование в отношении одного лица, которое незаконно переместило через границу 20 000 картонных коробок с сигаретами, и получило маржу в размере 1,38 долларов США между 0.62 доллара США в Теннесси и 2 долларами США в Мичигане. Его операция Ноксвилл-Детройт привела к

тому, что Теннесси и Мичиган не получили 500 000 долларов США налоговых поступлений. В ходе прослушки, проводимой в рамках расследования, было выявлено, что лицо набирает рекрутов для «Аль-Каиды». Также оно обсуждало планы, связанные со взрывом торгового центра. В 2010 г. лицо было признано виновным по 16 пунктам, включая хранение огнестрельного оружия, предварительный сговор, контрабанду сигарет и отмывание денег.

Источник: Соединенные Штаты Америки.

156. Респондент 13 сообщил, что Судебная полиция является членом межведомственной рабочей группы по противодействию отмыванию денег, в состав которой входят государственные органы, отвечающие за надзор в судебной системе, правоохранительные органы и ПФР. Группа собирается каждый квартал для обсуждения новых тенденций отмывания денег и финансирования терроризма, обмена мнениями и идеями а также разрабатывает совместные действия для ПОД/ФТ. Однако группа не обладает полномочиями проводить расследования. Такие расследования может проводить только Судебная полиция под руководством прокуратуры.

157. **Выводы:** Таким образом, следует отметить, что сотрудничество между правоохранительными органами является важным аспектом и не ограничивается сотрудничеством на национальном уровне. Следующий раздел отражает трудности, с которым приходится столкнуться при проведении расследования по факту НТТ.

С КАКИМИ ПРЕПЯТСТВИЯМИ ПРИХОДИТСЯ СТОЛКИВАТЬСЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ?

158. Были получены ответы от трех респондентов, на основании которых и можно сделать определенные выводы. Вероятно их можно распространить и на иные следственные мероприятия. Они включают в себя следующее:

- а) границы замедляют проведение расследования. Таможенные органы начинают работать на основании «запроса о правовой помощи»;
- б) некоторые страны не желают сотрудничать;
- с) завершённые расследования указывают на то, что интерес иностранных партнеров зависит от того, что принесет им проводимое расследование;
- д) оборот незаконной табачной продукции является одним из основных источников преступных доходов и оснований для проведения расследования по факту отмывания денег. Подразделения, проводящие финансовые расследования, расставляют приоритеты, какое дело принять к производству, и незаконный оборот табачных изделий не является главным;

- е) респондент 18 сообщил, что если предикатное преступление было совершено на территории другого государства, они до получения доказательств от иностранного партнера начинают проводить расследование по факту отмыwania денег, предполагая, что последний не подведет и своевременно предоставит необходимые доказательства. Если этого не происходит или если другое государство решает заключить с подозреваемым сделку о признании вины, то респондент не может предпринять дальнейшие действия.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ПРЕСТУПНЫМИ СИНДИКАТАМИ ДЛЯ КОНТРАБАНДЫ ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ, А ТАКЖЕ ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ ОТ НТТ

159. Настоящий раздел описывает методы, которые используют преступники, для отмыwania денег. Три респондент предоставили подробное описание методов, используемых преступниками.

- а) Респондент 6: «Проводимые расследования позволили выявить следующее. Используются компании, которыми управляет подставное лицо. Товары поставляются этим компаниям и используются для аренды складов. Подставное лицо зачастую не знает, какие процедуры используются. Часто задействованы подставные покупатели, которые используют поддельные инвойсы и ЦМИ. Используются компании, у которых нестабильное финансовое положение. Инвестируя в эти компании (зачастую в неденежной форме), деньги вводятся в ее деятельность. Легкие деньги привлекают менеджеров таких компаний. После того, как преступная система поглотила такую компанию, она уже не сможет вырваться. Менеджеры компаний, действующих на законных основаниях, используют «грязные» деньги для покупки партий сигарет и финансирования торговли. Доходы уходят за рубеж при помощи контор, занимающихся денежными переводами, или курьеров наличных денежных средств или используются для покупки недвижимости за границей. Кроме того, транспортные компании позволяют, чтобы партии сигарет были спрятаны в транспортном средстве наряду с товаром, перевозимом на законных основаниях.
- б) Респондент 11 сообщил следующее: «Эта та сфера, где ответственное ведомство проводит финансовые расследования, связанные с контрабандой табачных изделий. Существует оперативная информация о том, что организованные преступные группировки (ОПГ) создают компании, которые, на первый взгляд, занимаются импортом и экспортом огромного количества потребительских товаров, что служит прикрытием для незаконной торговли табачными

изделиями. Для отмыwania денег ОПГ могут владеть конторами для перевода денежных средств или вступить с ними в преступный сговор, что создает видимость, того, что наличные денежные средства перемещаются на законных основаниях. Есть незначительная информация о том, что используются оффшорные компании. Ответственное ведомство надеется улучшить понимание того, как часто используется этот метод для отмыwania денег от незаконной торговли табаком. В ходе проведения одной крупномасштабной операции удалось выяснить, что иностранный покупатель и распространитель табачной продукции были связаны с компаниями в ОАЭ, Сингапуре, Малайзии и Греции, которые не имели никакого отношения к табачному сектору. Существовали подозрения, что данные компании служили своей рода ширмой для импорта/экспорта товаров и контрабанды табачной продукции. Этот метод неоднократно использовался и иными ОПГ, но нельзя сказать, что он превалирует. ОПГ действуют очень быстро, они по своей природе очень гибкие и быстро создают юридические лица для того, чтобы «прикрыть» контрабанду и отмыwanie денег».

- с) Респондент 13 заявил, что сложно точно установить, позволяют ли кредитные учреждения или банки разрешают использовать автоматы для считывания информации с пластиковых карт в розничных магазинах, которые продают незаконную продукцию или способствуют такой торговле. Однако, как не посмотри, они могут и не знать, что вовлечены в незаконную продажу табачной продукции. Было отмечено, что компании используются, если развита организация. По крайней мере корпорации могут быть использованы для генерирования номинальной собственности, банковской деятельности и уклонения от уплаты налогов; преступные организации могут нанять профессионалов для создания компаний с последующим использованием последней для расслоения и интеграции преступных доходов. В результате проведенного анализа материалов ПФР, связанных с незаконной торговлей табачной продукцией, были выявлены следующие категории компаний, в отношении которых проводилось расследование или которые были отправителями или получателями денежных средств, включая международные электронные переводы:

- поставщики/производители/распространители сигарет;
- компании, занимающиеся куплей-продажей недвижимости;
- фирмы, занимающиеся продажей автомобилей/их ремонтом/продажей запасных частей;
- лица, оказывающие финансовые услуги;

- торговые компании или компании, занимающиеся импортом/экспортом;
- рестораны/бары;
- некоммерческие организации;
- транспортные компании;
- ломбарды.

ВЫВОДЫ

160. Информация, предоставленная респондентами, еще раз подтверждает, что правоохранные органы проводят расследования деятельности ОПГ, связанной с НТТ. Однако стоит отметить, что было упомянуто сравнительно небольшое количество расследований по фактам ОД. В разделе, посвященном таможене, было неоднократно отмечено, что таможенные органы передают дела, которые возможно связаны с отмыванием денег, или финансовые расследования, связанные с НТТ. Однако очевидно, что лишь немногие дела расследуются с точки зрения отмывания денег.

С. ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ РАЗВЕДКИ

161. Из содержания предыдущих разделов стало ясно, что ПФР играет ключевую роль в координации и обмене информацией между правоохранными органами. Следующий раздел отражает, как ПФР взаимодействует с иными органами, а также дает оценку отмыванию денег и финансированию терроризма, имевшим место в результате незаконной торговли табаком.

НАПРАВЛЕНИЕ СООБЩЕНИЙ О ПОДОЗРИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЯХ, СВЯЗАННЫХ С НТТ

162. Ответы различаются. Если страна делает упор на противодействии НТТ, то она предоставляет более подробный ответ. Не все юрисдикции осознают ценность таких СПО. Некоторые юрисдикции предоставили информацию как функционируют их режимы направления сообщений. Некоторые юрисдикции указали на иные страны, которые так или иначе связаны с контрабандой.

163. Респондент 3 проинформировал, что за указанный период было получено 245 СПО. Цифра резко выросла с шести СПО, полученных в 2007 г. до 43, 57, 95 и 44 за 2008-2011 гг. Ценность не была определена.

164. Респондент 11 сообщил, что сообщающие организации не обязаны выявлять подозрительные предикатные преступления и зачастую не знают о них. Это означает, что многие сообщения получены о подозрительной деятельности, не зная, что средства или деятельность связана с незаконной торговлей табачными изделиями. Некоторые из сообщающих организаций,

однако, могут подозревать, что имело место преступная деятельность и отражают это в СПД.

- а) с января 2006 г. указанная юрисдикция выявила 953 СПД, содержащих слово «табак», 68 СПД содержали слова «табак» и «контрабанда»; 793 – код XXF2XX (этот код указывает на мошенничества с акцизами, табачная продукция лишь часть);
- б) на национальном уровне: все СПД доступны для правоохранительных органов через национальную базу данных;
- с) на международном уровне: учитывая методы получения информации, достоверная статистика (относительно незаконной торговли табачными изделиями) не доступна.

165. В свою очередь Респондент 13 сообщил, что его ПФР с 2007 г. по 2011 г. выявил 59 случаев отмыwania доходов, полученных от незаконной торговли табачными изделиями. Эти результаты были направлены как национальным, так и иностранным правоохранительным органам и службам разведки. Девять дел были возбуждены в результате анализа сообщений о подозрительных операциях (СПО), полученных ПФР от организаций. Из 59 случаев 48 содержали по крайней мере одно СПО, связанное с юридическим или физическим лицом, в отношении которого проводилось расследование. (i) и (ii): при сложении всех СПО, связанных с незаконной торговлей табаком, получилось 377 сообщений. (iii): Общая сумма денежных средств, упомянутых в 377 сообщениях, составляет 40 821 493.70 долларов США.

166. Респондент 18 сообщил, что с 2006 г. по 2010 г. его ПФР получило 21 сообщение о подозрительных операциях (СПО), связанных с незаконной торговлей табачными изделиями. 9 из 21 СПО были переданы как местным, так и международным органам.

167. **Выводы:** Очевидно, что различные юрисдикции получают СПО, связанные с НТТ. Что и вызывает беспокойство так это то, что наличие СПО не означает проведение расследований по факту ОД. Это может указывать на метод, используемый для получения информации, или на то, что СПО, связанные с НТТ, не приводят к расследованию ОД.

ПФР КАК ЧАСТЬ ФИНАНСОВОГО РАССЛЕДОВАНИЯ/ СПЕЦИАЛЬНЫЕ ГРУППЫ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ОТМЫВАНИЮ ДОХОДОВ

168. В предыдущем разделе описывалось, как ПФР взаимодействует с иными правоохранительными органами. Этот раздел освещает особую роль ПФР в противодействии ОД и ФТ, которое имело место в результате незаконной торговли табачными изделиями. Роль ПФР зависит от того, какого он типа: административного или следственного.

169. Большинство респондентов указали, что они не очень активно участвуют в совместных расследованиях, но, однако, обмениваются информацией с другими правоохрнительными и таможенными органами. Респондент 13 обобщил вышесказанное, то есть его ПФР – это ПФР административного типа и не проводит финансовые расследования. Однако, правоохрнительные органы и иные государственные учреждения или ведомства могут добровольно предоставлять информацию в ПФР. Если, проводя анализ и обмениваясь информацией, ПФР понимает, что она может помочь при проведении расследования и осуществления преследования по фактам отмывания денег или финансирования терроризма, то ПФР может направить ее в соответствующие национальные органы. ПФР может направить информацию своему иностранному контрагенту, если между ними заключен Меморандум о взаимопонимании.

170. **Выводы:** ПФР играет преимущественно вспомогательную роль при проведении расследований и служит каналом для получения и распространения информации. Таким образом, ПФР не является значимой частью следственной группы, но их деятельность может помочь существующим специальным группам. Есть подтверждения того, что ПФР получают СПО и СПД и направляют их дальше. Трудность заключается в том, что тяжело соединить эти сообщения с расследованиями ОД от НТТ.

ТРУДНОСТИ, С КОТОРЫМИ ПРИХОДИТСЯ СТОЛКНУТЬСЯ ПРИ СБОРЕ ИНФОРМАЦИИ

171. Все респонденты указали, что нет трудностей в части сбора информации и ежедневного функционирования. Респондент 13, однако, указал, что его ПФР одно из ведомств, которые играют ключевую роль в противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма. Центр передает тактическую финансовую информацию в соответствующие органы, как описано выше. ПФР обменивается своей стратегической информацией как с национальными партнерами, так и с международными.

172. Что касается сбора информации, то для ПФР (особенно административного типа) очень важно иметь доступ как можно большему числу баз данных правоохрнительных органов. Например, при рассмотрении дел, похожих на упомянутые выше, доступ к таможенной и разведывательной информации о личности контрабандистов существенно поможет продвинуться в анализе.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ ПФР И ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

173. Этот раздел специально посвящен взаимодействию ПФР и таможенных органов. Цель – определить есть ли возможность сообщать и получать информацию, связанную с НТТ. Большинство ответов были положительными.

174. Таможенные органы могут получать информацию от ПФР в следующих обстоятельствах: (1) Направление: Если анализ СПО показывает, что имеется

возможное нарушение таможенного законодательства, то результаты анализа направляются в таможенную; (2) обзор СПО: СПО помогают национальным ведомствам, включая и таможенную проводить обзор базы данных.

175. Пограничное агентство Респондента 13 получает финансовую информацию от ПФР. На практике применяется двойной пороговый подход, описанный ниже. ПФР может передать информацию Агентству, если у Центра есть основания полагать (на основе анализа и оценки), что информация может иметь отношение к расследованию или преследованию за отмывание денег или финансирование терроризма и если Центр определит, что информация имеет отношение к уклонению или попытке уклонения от налогов и сборов согласно акту Парламента, реализация которого возложена на агентство или имеет отношение к расследованию или преследованию контрабанды или потки контрабанды товаров, облагаемых налогом, или ввозу товаров, запрещенных или оборот которых контролируется и регулируется Законом о таможене.

176. Респондент 6 отдельно отметил, что если сообщение содержит информацию об отмывании денег, полученных от тяжких преступлений и организованного налогового мошенничества, представляющего запутанный механизм, или если присутствует международная составляющая или преступление подпадает под подследственность Администрации таможенных пошлин и акцизных сборов, то ПФР должно уведомить Министерство финансов о таком сообщении.

177. **Выводы:** Очевидно, что многие ПФР предоставляют информацию таможенным органам. Проблема заключается в том, что делают с ней таможенные органы далее: отмечают подозреваемых, выявляют возможности направления в правоохранительные органы или проведения совместных действий с последними.

ОБМЕН ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ (МЕЖДУ ПФР, МЕЖДУ ПФР И ДРУГИМИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ И ТАК ДАЛЕЕ).

178. Этот раздел посвящен международному информационному обмену, хотя полученные ответы не отражают обмен информацией о незаконной торговле табачными изделиями.

Блок 16: Пример – ПФР и обмен информацией.

Дело было возбуждено на основании сообщения о подозрительной операции (СПО), направленного финансовым учреждением. В нем описывалось внесение больших сумм наличных на совместный лицевой счет, владельцами которого являлось Лицо А и Лицо В. В СПО было указано, что Лицо А работает на Компанию Х.

В течение 6 лет в ПФР было направлено порядка 120 сообщений о депозите

крупных сумм; также в них фигурировали эти два лица. В местной газете была опубликована статья, в которой сообщалось, что Компания Х, будучи строительной компанией, использовалась в качестве подставной компании организованной преступной группой для контрабанды табачных изделий между Канадой и Соединенными Штатами Америки. В соответствии с акцизным законодательством Канады владелец компании был приговорен к выплате крупного штрафа.

Также в СМИ прошла информация, что Компания Х входит в объединение компаний, которое подозревают в связях с торговлей наркотиками и организованной преступностью.

Комментарий

В этом деле ПФР имело возможность связать статью в местной газете с финансовыми операциями, осуществляемыми Лицом А и Лицом В. Дело также проливает свет на методы отмывания денег, используемые контрабандистами. Средства, полученный от контрабанды сигарет, передавались сотруднику компании, который и размещал их на своем счету.

Источник: Канада

Блок 17: Пример – НТТ, ОД между СК и Бельгией

В прошлом основными операциями являлся обмен фунтов стерлингов (и в меньшем объеме SCP и NIEP) на евро, которые могут иметь отношение к контрабанде табачных изделий между Бельгией и Соединенным Королевством. С 2007 г. характер операций изменился: сначала шло внесение денежных средств на счета, а затем шло их снятие. По некоторым документам выходило, что на счета бельгийских компаний, торгующих табачными изделиями, поступали денежные средства, которые затем снимались.

Информация от специальной налоговой инспекции – информация о мошеннической схеме, в которой фигурировали поставщики этих компаний, отразила, что табак был куплен, но не задекларирован. Учитывая разницу между заявленными суммами и объемами проданного, невольно напрашивается вывод о том, что некоторые купленные товары были перепроданы без декларирования.

Из-за того, что суммы были значительными можно прийти к выводу о том, что акцизные сборы были уплачены в Соединенном Королевстве, где они выше, чем в Бельгии. Евро были куплены в результате обмена фунтов стерлингов, которые являлись доходом от мошеннических продаж табачных изделий на территории Соединенного Королевства и где не был уплачен НДС. Евро были использованы для того, чтобы контрабандные сети смогли купить еще больше

товаров; эти операции, предположительно, проводились физическими лицами.

Это отмывание денег также наносит вред интересам Европейского Сообщества, поскольку мошенники не только не уплатили акцизный сбор в Соединенном Королевстве, но и не заплатили НДС, 10 % от которого идет в бюджет Европейского Союза.

Типология указывает на вовлеченность физических лиц. Некоторые из них были британскими подданными. Они жили как в Соединенном Королевстве, так и в Бельгии. Они часто занимались такой незаконной деятельностью или торговлей наркотиками или покупкой табака или сигарет в Бельгии. Они обменивали Евро в обменных пунктах, а также в филиалах банков в прибрежном районе Бельгии. С течением времени СТИФ-СФИ обнаружили, что преступники перенесли свою деятельность в Брюссель, чтобы избежать каких-либо подозрений. Проведение операций также было поручено нескольким людям, чтобы не вызывать подозрений.

Иные данные о гражданах Бельгии, которые могут быть связаны с Соединенным Королевством; они были водителями грузовиков, которые часто ездили в Соединенное Королевство. СТИФ-СФИ направило несколько документов о незаконной торговле табачными изделиями судебным органам. В этих документах содержалась информация о связях с Соединенным Королевством. Размер акцизных сборов в Соединенном Королевстве выше, чем в Бельгии. Согласно этим документам были обменены значительные суммы денежных средств в фунтах стерлингов, ирландских фунтах на евро. Некоторые из них жили в Бельгии, и анализ, проведенный СТИФ-СФИ выявил, что они могут быть связаны с Соединенным Королевством. Многие из них были водителями грузовиков и часто ездили в Соединенное Королевство. Некоторые из них ранее были осуждены к лишению свободы. Граждане Центральной и Восточной Европы, которые не были связаны с Бельгией, все равно участвовали в этой незаконной торговле. Некоторые граждане стран Центральной и Восточной Европы неоднократно заходили в одни и те же обменные пункты в Брюсселе для того, чтобы обменять фунты стерлингов на евро. Несколько тысяч фунтов стерлингов было обменено на евро в течение нескольких месяцев. Эти лица не были официально зарегистрированы в Бельгии и не работали у нас. У полиции были данные, что они связаны с незаконной торговлей табаком. Фунты стерлингов, купленные в Бельгии, скорее всего являлись доходами, полученными от незаконной торговли, которые были отмыты путем покупки евро.

Источник: Бельгия

D. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

179. Последний государственный игрок, который играет важную роль, - это налоговые органы. Стоит отметить, что разные юрисдикции наделяют налоговые органы различными полномочиями и зачастую они не правоохранительные.

а) во-первых, некоторые налоговые ведомства представляют смесь налогового управления и таможенной службы. Как результат могут быть использованы различные функции и полномочия.

б) во-вторых, нужно уделить определенное внимание тому являются ли налоговые преступления предикатными по отношению к ОД или нет, а также являются ли незаконная торговля табаком налоговым преступлением.

180. Если предположить, что контрабанда табачных изделий наряду с недостоверным декларированием совершается для целей уклонения от уплаты налогов и сборов и страна не считает налоговые преступления предикатными по отношению к отмыванию денег, то можно прийти к выводу о том, что возможное отмывание денег от незаконной торговли табачными изделиями не кажется столь привлекательной с точки зрения следственной перспективы, в отличии, например, от контрабанды наркотиков. Следующий раздел посвящен разделению подходов, обозначенных юрисдикциями, достигнутых успехов, недостатков, а также нарушенных стандартов.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ: ПРОВЕДЕНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ФАКТУ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ И ОТМЫВАНИЯ ДЕНЕГ

181. Респондент 2 сообщил, что Подразделение по выездным проверкам и расследованию Налогового управления («IRD») отвечает за проведение выездных проверок и расследования в отношении лиц, если есть основания полагать, что имело место уклонение от уплаты налогов или их минимизация. IRD не проводит различия между операциями, связанными с незаконной торговлей табачными изделиями и иными сделками, которые могут привести к уклонению от уплаты налогов или их минимизации. IRD по причинам, указанным выше, не проводит расследования по факту отмывания денег. Расследования по факту отмывания денег проводят таможенные органы, полиция и Независимая комиссия по борьбе с коррупцией.

182. Респондент 3 заявил, что незаконная торговля табачными изделиями является огромной проблемой, в связи с чем был разработан национальный проект для выявления высоко рискованных предприятий в табачной промышленности. Таможенные или налоговые органы не уполномочены

проводить расследование по факту отмыwania денег. Расследование передается Подразделению по конфискации активов (AFU) при национальной прокуратуре (NPA), а также Центру финансовой разведки (FIC).

183. Респондент 11 сообщил, что налоговые органы наделены полномочиями проводить расследование по факту незаконной табачной торговли в рамках гражданского и уголовного судопроизводства.

184. У Респондента 12 есть специальное ведомство, которое уполномочено собирать федеральный акцизный налог на табачную продукцию, а также реализовывать иные положения Кодекса о государственных доходах. Цель этого агентства выявить физических и юридических лиц, которые целенаправленно уклоняются от уплаты акцизного налога, вводят в заблуждение федеральное правительство и участвуют в иной незаконной деятельности. Так агентство поводит расследование по следующим направлениям: уклонение от уплаты федерального акцизного сбора на произведенную табачную продукцию, незаконное производство табачной продукции, незаконный ввоз табачной продукции на территорию Соединенных Штатов Америки без уплаты федерального акцизного сбора, уклонение или неуплата налога на табачную продукцию, которая находится у оптовых продавцов и распространителей, на тот момент, когда необходимо уплачивать федеральный акцизный сбор. Аудиторы и следователи Агентства могут выявлять факты отмыwania денег и мошеннические схемы при проведении проверок. Однако у Агентства нет постоянного правоохранительного компонента. До 30 сентября 2011 г. Агентство получало дополнительное финансирование для «обучения специальных агентов и их соответствующей экипировки», которые могли бы проводить уголовные расследования. На основании этого было заключено межведомственное соглашение с Налоговым управлением (IRS), согласно которому последнее оказывает Агентству услуги по проведению расследования. Такое партнерство оказалось очень успешным. Расследования проводятся специальными агентами, прикомандированными к агентству, в том числе и по факту отмыwania денег, как одному из основных преступлений. Однако в настоящее время агентство обратилось за дополнительными средствами для дальнейшей реализации указанной программы. До тех пор, пока не будут получены деньги, агентство вынуждено обращаться к иным правоохранительным органам, включая подразделение по проведению уголовных расследований IRS, которые могли бы проводить расследования от имени агентства.

185. Респондент 13 проинформировал, что были предприняты различные шаги, чтобы появилась возможность проводить такие расследования. В прошлом агентство проводило проверки в рамках гражданского судопроизводства и уголовные расследования по факту незаконной торговли табачной продукцией. В соответствии со специальной программой оно проводило проверку в отношении преступников, вовлеченных в данный сектор. Агентство проводит

расследование, если и есть основания полагать, что имело место уклонение от уплаты налогов и/или налоговое мошенничество. Последние изменения (июль 2010 г.), внесенные в Уголовный кодекс страны, отнесли уклонение от уплаты налогов к предикатным преступлениям по отношению к отмыванию денег. Таким образом, если есть факт ОД, то агентство своими силами может проводить соответствующее расследование.

185. В противовес вышеописанному, налоговые органы Респондента 17 не могут проводить какие-либо расследования по факту незаконной торговли табачными изделиями, но могут проводить проверки в части налогообложения. Налоговые органы не расследуют и отмывание денег. Судебная полиция ответственна за проведение расследований по факту отмывания денег. Респондент 18 ответил, что не существует специальных программ для налоговых органов по выявлению незаконной торговли табачной продукцией. Расследование преступной деятельности с финансовой составляющей, например, отмыванием преступных доходов проводятся другими ведомствами; налоговые преступления не являются предикатными по отношению к отмыванию денег.

187. **Выводы:** Было выявлено следующее:

- а) в некоторых юрисдикциях уклонение от уплаты налогов (в результате контрабанды или незаконной торговли) и отмывание денег, связанное с ним, расследуются налоговыми органами. Однако, приведенная статистика указывает на то, что расследуется лишь незначительное число дел, связанных с отмыванием денег, даже если есть полномочия на проведение расследования. Упор делается на расследование предикатных преступлений;
- б) некоторые юрисдикции указали, что их налоговые органы могут проводить расследования налоговых преступлений, однако расследования по факту ОД должны быть переданы другому органу. Не было представлено статистики, которая бы отражала количество рассматриваемых дел, а также количество дел, которые имели бы успех, с точки зрения осуществления преследования;
- в) один респондент указал, что не проводит расследования по фактам НТТ и ОД; расследования по факту НТТ проводят таможенные органы, а по факту ОД – правоохранные органы. В то же время никакой значимой статистики не было предоставлено;
- г) если подводить итоги, то можно сказать, что большинство налоговых органов не выделяют НТТ в качестве значимого налогового преступления; еще меньше имеют полномочия проводить расследования по факту ОД или предавать такие дела в правоохранные органы.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ; СТАТИСТИКА ПО НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАЧНЫМИ ИЗДЕЛИЯМИ, СВЯЗАННОЙ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ

188. Ответы зависят от того, могут ли налоговые органы проводить расследования по факту уклонения от уплаты налогов, связанной с незаконной торговлей табачными изделиями, а также ведет ли орган базу данных или статистику, откуда берутся дела об уклонении от уплаты налогов. Только четыре респондента ответили на этот вопрос положительно.

189. Респондент 13 зарегистрировал проект, направленный на выявление уклонения от уплаты налогов, связанной с незаконной торговлей табаком. Налоговое ведомство представляет собой смесь таможенной службы и налогового управления. Были выявлены многочисленные объекты налогообложения при помощи различных методов, которые имеются на вооружении у государственных органов для борьбы с различными производственно-сбытовыми цепочками, которыми пользуются преступные группы. Они включают в себя обыск и изъятие, а также повышения суммы налогообложения для ряда компаний. Налоговые претензии только в отношении четырех компаний превысили 45 миллионов долларов США. О фактах отмывания денег не сообщается.

190. Ответ Респондента 11 похож на предыдущий. Налоговое ведомство представляет собой смесь налогового управления и таможенной службы. В ответе было указано, что в случае успешного преследования агентство будет пытаться вернуть активы у того лица, которое совершило неправомерное деяние. Поскольку в стране действует конфискация имущества соответствующей стоимости, то зачастую нет необходимости в возвращении именно определенных активов. Однако, если финансовые следователи могут оценить конкретную сумму, то они могут отказать лицу в доступе к имуществу, полученному законным или незаконным путем или лишить его возможности владеть им. Если преследование не принесло результатов или, скорее всего, будет неудачным, то агентство должно оценить возможность рассмотрения гражданского дела в отношении лица с целью возврата денежных средств налоговым органам.

191. У Респондента 12 есть ведомство, ответственное за сбор акцизных налогов с табачной продукции, а также для предупреждения и пресечения уклонения от уплаты налогов и иных преступных деяний, которые имели бы отношение к табачному сектору. Производители табачной продукции и импортеры должны получать разрешение у агентства на осуществление своей деятельности. Также они должны выполнять требования по хранению и ведению документов и уплаты налогов, предусмотренных местным законодательством. Нарушение положения Кодекса о государственных доходах с целью уклониться от уплаты акцизных сборов может привести к штрафу в рамках гражданского дела или к

уголовному преследованию. За последние 5 лет у агентства было 47 «табачных» дел, связанных с уклонением от уплаты налогов. По 10 из них все еще ведется уголовное расследование; в отношении 14 проводятся проверки/расследования, в отношении 4 не проводится никаких действий, 19 были разрешены в рамках административного производства путем наложения взыскания. Взыскание может включать в себя: компромиссное решение, приостановление основного разрешения или добровольный отказ от разрешения. 19 дел были разрешены следующим путем: общая налоговая задолженность по 10 делам составила 13 161 995 долларов США, но поскольку расследование все еще продолжается, сумма может оказаться выше. Кроме того, могут иметь место еще не выявленные факты отмывания денег. 23 дела, разрешенные в рамках административного производства, не связаны с какими-либо деньгами. Разрешение трех других дел привело к взысканию 5 миллионов долларов США.

192. Ответ Респондента 13 также отражает определенные успехи, которых удалось достигнуть при использовании своих полномочий. Налоговое агентство работает вместе с Министерством финансов для борьбы с незаконной торговлей табачными изделиями и в рамках гражданского производства, и в рамках противодействия уклонению от уплаты налогов. Где-то в 2005 г. Агентство и одна из стран провели совместную операцию (JFO), в результате которой приходили обращения в Специальную программу агентства по правоприменению (SEP). Те дела, в которых имелись признаки возможного уклонения от уплаты налогов, передавались из SEP в программу проведения уголовных расследований (CIP). Всего за последние пять лет в CIP было передано 4 дела, по которым вынесены обвинительные приговоры. Два других были прекращены.

193. **Выводы:** было выявлено следующее:

а) учитывая природу и то как действуют налоговые органы (то есть разница в полномочиях и различные подходы внутри самих стран) информацию и незначительную статистику, которая была получена, можно сказать, что налоговые органы не акцентируют свое внимание на отмывании денег как таковом, но уделяют значительное внимание преступлениям, связанным с налогообложением.

б) более того, еще меньше информации доступно о том, как налоговые органы выявляют, откуда был получен незаконный доход. Таким образом, можно сделать вывод о том, что НТТ не выделяется в отдельную категорию среди других источников происхождения незаконных доходов.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ: ТРУДНОСТИ, С КОТОРЫМИ ПРИХОДИТСЯ СТАЛКИВАТЬСЯ

194. Всем хорошо известно, что налоговое законодательство содержит жесткие требования к получению и обмену информацией о налогоплательщиках. Одним из недостатков является, например, предоставление информации в рамках гражданского или административного производства, которая затем подвергается тщательной проверке со стороны следователей, проводящих расследование уголовного дела. Эти и другие аспекты могут долго обсуждаться на поле ФАТФ. Однако, есть и другие юрисдикции, которые имеют послабления при применении указанного режима, что в свою очередь помогает в борьбе с организованной преступностью и связанной с ней деятельностью.

195. Ответ Респондента 13 подтверждает сказанное выше. Налоговые органы применяют долговременную политику и правовые обязательства в части уважения положений о сохранении конфиденциальности, которые предусмотрены Законом о подоходном налоге и Законе об акцизном сборе. Они применяются ко всем этапам комплайнса, независимо от того, что это: сбор информации, расследование или проверка. Однако, когда агентство желает получить информацию от других правоохранительных органов, то положения законодательства не предусматривают каких-либо ограничений в части сбора информации. Следует отметить, что хранилище некоторых баз данных полиции не доступны для аудиторов SEP, и поэтому для получения информации SEP вынуждена полагаться на свои связи с правоохранительными органами. После получения информации у агентства возникают ограничения с ее дальнейшим распространением. Если говорить в общих чертах, то агентство не может делиться деталями дела с внешними партнерами. Агентство в своей деятельности ограничено, в частности, Статьей 241 Закона о подоходном налоге и Статьей 295 Закона об акцизном сборе (GST/HST). Эти положения ограничивают возможность агентства предоставлять детали дел внешним партнерам, которые помогли бы понять возможные характеристики дел, связанных с уклонением от уплаты налогов.

196. Респондент 3 сообщил, что его законодательство применяется приблизительно также. Налоговое и таможенное законодательство запрещает обмен налоговой и таможенной информацией на основании статьи 4 Закона о подоходном налоге/таможенных и акцизных сборах. Однако, если дело зарегистрировано в Национальной прокуратуре (NPA) в части соблюдения Закона о борьбе с организованной преступностью (POCA), то положения этого закона замещают положения таможенного и налогового законодательства, позволяя обмен информацией. Закон о Центре финансовой разведки также упраздняет положения законодательства о конфиденциальности, так как налагает на налоговые органы обязательство направить сообщение о подозрительных операциях, если есть основания подозревать, что было совершено отмывание денег. В последнее время взаимодействие между

правоохранительными органами улучшилось, благодаря расстановке совместных приоритетов при проведении расследований.

197. Респондент 12 также придерживается вышеописанных позиций. Соответствующее ведомство сталкивается с определенными трудностями при сборе информации. Например, у ведомства отсутствует доступ к базам данных судимостей. В результате оно вынуждено обращаться к другим источникам и базам данных, чтобы принять решение о выдаче разрешения или выявления и расследования факта уклонения от уплаты налогов. Еще одно препятствие для обмена информацией – это невозможность ведомства обмениваться налоговой информацией с иными правоохранительными органами, что не дает ведомству предавать информацию о налогоплательщике, которая была получена в результате изучения налоговых деклараций или информации об исполнении (последняя категория включает в себя информацию о личности налогоплательщика о характере, источнике и размере его дохода, платежах, квитанциях, вычетах, налоговых льготах, кредитах, активах, задолженностях и т.д.). И хотя существуют исключения из положений о нераспространении информации сама процедура трудоемкая и налагает все-таки определенный ограничения. Ведомство хранит информацию, которая могла бы помочь иным правоохранительным органам и наоборот. Без возможности свободно и своевременно обмениваться информацией между органами трудно получить законченный рисунок. Мы отмечаем, что законопроект о внесении изменений в Закон STOP S.1706 был вновь внесен в Конгресс; он направлен на снижение уровня контрабанды табачной продукции, убирая ряд ограничений, что позволит обмениваться информацией между соответствующими государственными органами, органами штата и международными правоохранительными и налоговыми органами.

198. **Выводы:** Очевидно, что схожие ситуации создают благоприятные условия для незаконной торговли табаком. Невозможность обмениваться информацией идет как от правоохранительных органов, так и от налоговых. Таким образом, можно сделать вывод о том, что невозможность обмениваться информацией, имеющей отношение к преступлениям, является благоприятным фактором для процветания незаконной торговли табаком.

199. Основная причина – это снижения риска выявления, наряду с недостатками уголовного судопроизводства и отсутствия приговоров за отмывание денег, полученных в результате торговли незаконной табачной продукцией.

200. Во-вторых, не все налоговые органы наделены полномочиями проводить расследования, что при отсутствии обмена информацией приводит к не выявлению преступных фактов, отсутствию расследования и преследования.

Блок 18: Пример – Операция «Samhna»

Совместная операция, кодовое название «Samhna» в настоящее время проводится под руководством Службы таможенных сборов в районе порта Гринор, Co Louth и прилегающей местности.

Операция была направлена на выявление подозрительной преступной деятельности, осуществляемой организованной преступной группой, действовавшей к югу и к северу от границы. Операция включала в себя наблюдение за универсальным судном «Анна Скан», которое вышло из Филиппин 15.09.2009 и прибыло в порт Гринор приблизительно в 06.00 26.10.2009 в понедельник, везя груз, задекларированный как «корм для животных». Офицеры продолжали наблюдение за грузом, так как предполагали, что на нем есть отсеки, где спрятаны сигареты, ввезенные незаконно.

После разгрузки рано утром части груза в грузовик, который ждал тут же (ему было позволено уехать к импортеру) межведомственная группа, состоящая из Службы таможенных сборов и Полиции Ирландии, проверила несколько помещений в Co Louth и само судно. Были обнаружены отсеки с незаконно ввезенными сигаретами, приблизительно 120 миллионов сигарет на сумму 50 миллионов евро и возможный доход 40 миллионов евро. Офицерами полиции было арестовано несколько человек для допроса.

В операции, проводимой в Ирландской Республике, были задействованы сотрудники Службы таможенных сборов, Полиции Ирландии, Бюро по возвращению преступных активов, морских и воздушных сил Ирландии, Таможенной службы Ее Величества и Полиции Северной Ирландии. Кроме того, в операции активно участвовало Европейское бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF), координировавшее деятельность, связанную с обменом международными запросами, которые стали частью последующего расследования. По предварительным подсчетам в операции приняло 150 сотрудников из различных ведомств.

Поддержку операции оказывали два судна: катер Службы таможенных сборов «RCC Fair» и судно ВМС «LE Niamh». Отмечая, что операция прошла очень успешно Комиссар Службы Лайем Ирвин сказал: *«Успех этой операции – это заслуга многих правоохранительных органов, которые работали сообща и координируя свои усилия, как на национальном, так и на международном уровнях. Преступники не уважают национальные границы, и поэтому международное сотрудничество играет для правоохранительных органов более важную роль, чем когда бы то ни было. Это блестящий пример межнационального, межведомственного реагирования на преступную деятельность. И всем ведомствам, принимавшим участие в операции, необходимо объявить благодарность.»* Комиссар Ирландской

полицейский Фахтна Мёрфи сказал: «Это серьезный удар по организованной преступности. Успех этой операции является результатом тесного межведомственного сотрудничества. Я хочу выразить уважение моим коллегам из Службы таможенных сборов и своим сотрудникам из Полиции Ирландии, которые провели сегодняшнюю утреннюю операцию. Их упорная работа и преданность своему делу помогает нам создать более безопасное общество для каждого.».

Начальник штаба сил обороны, генерал – лейтенант Дермот Эрли, поздравив собравшихся, сказал «эти совместные действия Службы таможенных сборов, Полиции Ирландии и нашего «LE Niamh» доказывают необходимость дальнейших совместных действий. Я знаю, что проводилась очень значимая подготовительная работа. Со своей стороны, мы будем оказывать содействие всеми возможными способами.

Источник: Налоговая и таможенная служба Ирландии (2009)

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ: АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ МЕТОДЫ РАССЛЕДОВАНИЯ

201. Данный раздел отражает стремление налоговых органов компенсировать все негативное, что было описано выше, путем создания рабочих групп и использования совместных подходов. Однако ситуация меняется от страны к стране.

202. К сожалению, не было получено каких-либо значительных ответов. Отсутствие ответов может быть истолковано следующим образом: совместные подходы не могут компенсировать слабый обмен информацией.

203. **Выводы:** известно, что в налоговой сфере прилагаются значительные усилия для создания возможностей обмениваться информацией. Для налоговых органов, которые восприняли подход Налогового департамента, только использование ДТА совместно с другими странами может помочь в получении информации для противодействия международной контрабанде. Юрисдикции, использующие комбинированный подход могут получить преимущества, заключив Административные соглашения о взаимности между таможенными органами.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ: ПОВЫШЕНИЕ ОСВЕДОМЛЕННОСТИ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ОД ИЛИ СООБЩЕНИЯХ ОБ ОД, ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ НТТ

204. Ответы свидетельствуют о том, что не уделяется должного внимания отмыванию денег, полученных в результате незаконной торговли табачными

изделиями или уклонению от уплаты налогов. Следующий раздел описывает усилия налоговых органов, которые прилагаются для того, чтобы начать расследования по факту ОД, а также наличие возможностей для связи НТТ с ОД или ФТ. Легкость зависит от того, проводится ли расследование своими силами или отдается другим или передается правоохранительным органам. Только пять ответов было получено, которые отражают осведомленность об ОД на уровне приспособленных курсов. Ни один из респондентов указал, увязывают ли они эту деятельность с НТТ.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ: ШИРОКО РАСПРОСТРАНЕННЫЕ ФОРМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СВЯЗАННОГО С НТТ

205. Респондент 12 сообщил, что самым широко распространенным способ уклонения от уплаты налогов от незаконной торговли табачными изделиями является международное перемещение табачной продукции из юрисдикций с низким налогообложением в страны с высоким налогообложением. По подсчетам, государства теряют несколько миллиардов долларов ежегодно. В соответствии с Законом о борьбе с торговлей сигаретами, перемещаемыми через границу незаконно (ССТА), проводя совместную деятельность с другими государственными органами, ATF расследует этот вид уклонения от уплаты налогов. Также на кону и федеральные налоги; что касается юрисдикции Бюро по налогообложению и торговле табаком и алкоголем, то схемы изменяются в ответ на реагирование. Схемы включают:

- а) незаконное производство продукции;
- б) перенаправление «экспортируемых» товаров и товаров, в отношении которых не уплачен налог;
- с) контрабанда или недостоверная классификация импортируемого товара для того, чтобы не платить налоги;
- д) еще один источник распространения табачной продукции – это незаконное производство табачных изделий и их продажа.

Блок 19: Пример – Налоговые расследования

Розничные торговцы продавали табак без уплаты налогов в резервации в Канаде, который затем продавался владельцам магазинов. У последних были «курьеры», которые доставляли товар в различные магазины для перепродажи. После того, как табак переходил в разряд для продажи, так сразу нужно было оплатить налоги, которые не уплачивались.

По обоим делам следователи провинции Онтарио проводили наблюдение и произвели обыск. СІР получила данные в соответствии с применением положения Закона о местных правонарушениях. Следствие проводилось с использованием доказательств, полученных на месте, и информации, предоставленной третьими лицами.

Источник: Канада

Блок 20: Пример – НТТ, уклонение от уплаты налогов и финансирование терроризма

Пример: материальная помощь терроризму и контрабанда сигарет

В 2002 г. было выявлено, что группа «The Lackawanna Six», находившаяся в Лакаванне, штат Нью-Йорк, является ячейкой «Аль-Каиды». Как сообщается, ее члены в апреле и в мае 2001 г. поехали в Афганистан, чтобы присоединиться к исламском джихаду, обучиться в лагере «Аль-Фарук», который принадлежит «Аль-Каиде». Также они встречались с Осамой бин Ладеном. Есть предположения, что поехать в Афганистан их надумили два старых американских моджахеда. Им было предъявлено обвинение по двум пунктам: материальное обеспечение терроризма.

В 2004 г. другое лицо также из Лакаванны, штат Нью-Йорк, был признан виновным в отмывании денег и контрабанде сигарет. В ходе расследования было установлено, что лицо и более дюжины его сообщников незаконно ввозили миллионы коробок с сигаретами, не уплачивая налоги и сборы, которые они покупали оптом у «Seneca Indian Nation» и продавали в Мичигане и Нью-Йорке, получая огромную прибыль.

Их деятельность стоила штатам миллионов недополученных налоговых поступлений. Члены «The Lackawanna Six» заявили, что лицо давало им по 14 000 долларов США для поездки в тренировочный лагерь в Афганистан.

Источник: Соединенные Штаты Америки

ВЫВОДЫ:

206. Поставленные вопросы были направлены на то, чтобы выяснить могут ли налоговые органы проводить расследования по факту НТТ и если да, то могут ли проводить расследование ОД. Также было важно выяснить, проводят ли налоговые органы различия между уклонением от уплаты налогов в результате НТТ и иных предикатных преступлений, которые могут быть связаны с налогами. Хотелось также узнать и о трудностях, с которыми приходится сталкиваться, когда у налоговых органов есть полномочия по проведению расследования по факту НТТ и какие иные методы могут быть использованы, если такие трудности возникнут. И наконец, налоговые органы должны были указать являются ли расследования фактов ОД частью их обучающей программы, а также провести оценку, насколько важно для налоговых органов увязывать отмывание денег и уклонение от уплаты налогов в качестве предикатного преступления, имевшего место в результате НТТ.

8. ИТОГОВЫЕ ВЫВОДЫ: ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕГ, ФИНАНСИРОВАНИЕ ТЕРРОРИЗМА И НЕЗАКОННАЯ ТОРГОВЛЯ ТАБАКОМ

207. Незаконная торговля табачной продукцией считается одним из значимых источников получения преступного дохода. Эти доходы бывают получены не только от незаконной торговли табаком, но и в результате налоговых и таможенных преступлений, связанных с ней.

208. Была высказана озабоченность относительно того, что лишь незначительное количество дел об отмывании или финансировании терроризма увязывается с незаконной торговлей табачной продукцией (НТТ). Главной целью настоящего типологического исследования было выяснить, какие методы действия могут быть отнесены к этому товару, а также методы реагирования для борьбы с предикатными преступлениями. Кроме того, предполагалось выяснить отличается ли ОД и ФТ в результате НТТ от других категорий товара, который продается незаконно, например, наркотиков.

209. Цель этого раздела – обзор выводов, которые были сделаны, а также установить точность предположений, предложенных для изучения.

А. РАЗДЕЛ 3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ

210. Обзор соответствующей литературы повысил понимание природы и масштабов НТТ. Выводы, которые можно сделать, исходя из постоянной контрабанды:

- а) правительства недополучают налоговые поступления;
- б) перенаправление ограниченных государственных ресурсов для борьбы с незаконной деятельностью, связанной с этим товаром;
- в) несоразмерное влияние на систему здравоохранения. Оно усугубляется снижением объемов налоговых поступлений, что параллельно приводит к спорам о необходимости увеличить налоги на данный товар, что в свою очередь стимулирует деятельность контрабандистов;
- г) производителям, осуществляющим свою деятельность на законных основаниях, тяжело конкурировать и противостоять незаконному сектору.

211. Раздел также описал некоторые из видов контрабанды табачной продукции, например мелкая контрабанда и крупномасштабная контрабанда. Также важно отметить, что была описана экономические принципы контрабанды табака. Так было уделено внимание формированию цены, и как она повышается по мере продвижения по цепочке поставки, влияние расходов на перевозку и хранение, а также природе незаконных пунктов

распространения и работа с наличными денежными средствами. С последним аспектом связано ОД. Осязаемый риск и уязвимость возникают при невозможности определить соответствующую категорию контор, занимающихся переводом наличных денежных средств, например.

212. Обзор литературы дал основания полагать, что основной трудностью, с которой приходится сталкиваться при борьбе с НТТ, является невозможность измерить или определить количественно масштабы этого вида незаконной торговли. В разделе содержится описание различных методов измерения, которыми могут пользоваться государственные органы для выработки политики. Однако нескоординированные действия не дают возможности бороться с этим феноменом успешно как на национальном, так и на международном уровне. Это также было упомянуто в последнем разделе в части необходимости усиления совместного реагирования. В отчете ВТО говорится, что «в тех странах, где налоги на товары высоки, товары легко перемещать, а наказание за контрабанду незначительны, там транснациональные преступные организации будут использовать слабость таможенных органов, налоговых и иных пограничных служб для получения дохода.⁹».

213. Противодействие НТТ требует большего обмена знаниями и пониманием преступной деятельности и используемых бизнес моделях, для того, чтобы усилить правоприменительное реагирование как на национальном, так и на международном уровне. Международный характер НТТ требует международного реагирования, включая определение финансовых масштабов такой торговли и возвращение активов, полученных незаконно.

4. ЮРИСДИКЦИОННЫЙ ПОДХОД К НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛЕ ТАБАКОМ

214. Было важно получить ответы от стран, отражающие подход к борьбе с НТТ. Предварительные выводы таковы:

- а) большая часть стран считается НТТ уголовным преступлением. Это, однако, не означает, что они считают его предикатным преступлением по отношению ОД или как-то связывают эти два явления между собой;
- б) иные преступления включают в себя налоговые преступления и нарушения в сфере законодательства о товарном знаке;
- с) НТТ связана с налоговыми преступлениями, которые признаются ФАТФ предикатными по отношению к отмыванию денег.

⁹ ВТО (2011)

d) правоохранительные органы могут налагать широкий спектр наказаний. Эти наказания варьируются в зависимости от нарушения:

i) уклонение от уплаты налогов и мошенничество, уклонение от уплаты налоговых платежей и акцизов и мошенничество, контрабанда и т.д.;

ii) природа налагаемых наказаний. Может варьироваться от лишения свободы до штрафов в зависимости от разного рода факторов, например, участие в организованной преступной группе или количество незаконно проданного товара.

e) очевидно, что власти выносят преступникам обвинительные приговоры за НТТ и другие преступления. Однако ОД редко фигурирует в качестве пункта обвинения.

215. Основная тенденция такова, что страны стараются преимущественно проводить расследование и осуществлять преследование только в части предикатного преступления; количество дел об отмывании денег или финансирования терроризма в результате незаконной торговли табаком очень незначительное.

С. РАЗДЕЛ 4. МЕТОДЫ РАБОТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕДИКАТНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

216. Раздел описал масштаб предикатного преступления. Сначала была представлена обобщенная информация о членстве стран в международных организациях. Очевидно, что большинство стран являются членами одних и тех же организаций, но их подходы для борьбы с НТТ различаются.

217. Что касается стран происхождения основных игроков, занимающихся НТТ, то все респонденты указали на то, что табак завозится из других стран. Это происходит потому, что их ставки налогообложения являются соблазном для иностранных игроков для компенсации расходов. Незначительное количество полученных ответов отражало ситуацию, когда товар был произведен и продан на территории одного государства. Расследование имело успех только тогда, когда было обеспечено взаимодействие между ведомствами как на национальном, так и на международном уровне.

218. Были выявлены следующие методы контрабанды:

- использование грузовиков с фальшивыми отделениями или без таковых;
- использование грузовых транспортных средств;

- использование пассажирских транспортных средств;
- самолеты;
- грузовые суда;
- пассажирские и товарные поезда;
- мулы;
- трейлерные суда;
- нарушение приделов покупки в приграничных магазинах;
- бандероли;
- недостоверное декларирование;
- занижение стоимости

219. Используются различные методы для финансирования НТТ. Это включает использование первоначального капитала, полученного в результате небольших продаж, который систематически приращивается путем увеличения объемов незаконной торговли. Также есть информация о том, что крупные игроки поглощают более мелких, вовлекая их в среду ОПГ. Кроме того, для этой сферы деятельности характерна цикличность развития, как и для обычной законной деятельности, а именно, начало, рост, зрелость и упадок. Важно было выявить методы смещения средств и товаров, а также установить связь между доходами от незаконной торговли алкоголем, которые затем использовались для незаконной торговли табаком, а также обменом на наркотики. Однако, НТТ имеет свою структуру цепочки поставки или является частью более сложного товарного ассортимента.

220. Четыре примера отразили различные степени участия в незаконной предпринимательской деятельности, а также методы реагирования правоохранительных органов. Следующий раздел отражает образ деятельности, связанный с отмытием доходов, полученных от незаконной торговли табаком.

D. РАЗДЕЛ 5: ОБРАЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННЫЙ С ОТМЫВАНИЕМ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ НЕЗАКОННОЙ ТОРГОВЛИ ТАБАКОМ

221. Этот раздел был самым важным, так как предполагалось, что ответы отразят то, как страны увязывают ОД и НТТ. Основные методы зависят от уровня (природы и масштабов) деятельности, наличия в распоряжении преступников тех или иных технологических и инфраструктурных инструментов, а также тех методов платежей, которые связаны с товаром. Они включают в себя:

- а) использование курьеров наличных денежных средств;
- б) курьеры наличных используют частные самолеты и яхты для перевозки наличных денежных средств;
- с) контрабанда больших сумм наличных денежных средств;
- д) услуги по переводу денежных средств;
- е) наличные денежные средства тратятся на улучшения уровня жизни, то есть имеет место самоотмывание или средства не отмываются вообще;
- ф) смешение, распыление вкладов, использование лиц, оказывающих профессиональные услуги, казино, а также покупка недвижимости.

222. В подтверждение всего вышесказанного было получено четыре примера. Однако нельзя сделать однозначный вывод, что образ действия, связанный с ОД и ФТ значительно отличается от иных типологий. Важно отметить, что суммы и количество сообщений об ОД и ФТ невелики. Следующий раздел описывает методы реагирования правоохранительных органов.

Е. РАЗДЕЛ 6: РЕАГИРОВАНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И ИНЫХ ОРГАНОВ

223. Раздел описывает то, как реагируют таможенные, правоохранительные, налоговые органы и ПФР

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

224. Можно определить две ключевые темы, исходя из ответов, полученных от таможенных органов:

- а) отсутствие связи между расследованием предикатного преступления и расследованием факта отмывания денег. Многие таможенные органы не могут проводить расследования в части ОД. Если отсутствует основа для межведомственного взаимодействия, то усилия концентрируются на расследовании предикатных или налоговых преступлений;
- б) важность сбора и обмена информацией на национальном и международном уровне, что помогает разработать стратегии для противодействия угрозе. Учитывая, что большинство Респондентов собирают данные о торговых операциях, то странно, что их ответы не отражают, насколько они тщательно анализируются и какие тенденции выявляются.

225. Большинство респондентов указали, что их таможенные органы наделены полномочиями проводить расследования в отношении любых таможенных преступлений, совершенных лицами, которые незаконно перемещают через границу табачные изделия. При этом только половина таможенных органов может проводить расследование по факту отмывания денег; остальные

респонденты сообщили, что передают дело другим органам, например, полиции, ПФР или специализированному подразделению по борьбе с отмыванием денег. При таких обстоятельствах есть вероятность того, что расследования по факту отмывания денег не проводятся из-за страновых или правоприменительных ограничений, действующих в отношении таможенных органов. В таких случаях до тех пор, пока не будут выявлены предпосылки для проведения финансового расследования, преследование осуществляется только по предикатным или налоговым преступлениям. Это может служить причиной низкого числа расследования дел об отмывании денег, полученных в результате незаконной торговли табачной продукцией.

226. Очевидно, что таможенные органы получают или имеют доступ к большому массиву информации, которая может служить для анализа страновых рисков. Ключевой вопрос – это насколько система управления информацией обновляет данные о проводимых расследованиях и выявляет новые риски, что несомненно является подспорьем при разработке новых стратегий для противодействия незаконной торговле табаком.

ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ

227. Респонденты предоставили информацию о том, что правоохранительные органы расследуют деятельность организованных преступных групп, которая может быть связана с НТТ, однако количество расследований фактов ОД незначительное. В разделе, посвященном таможенным органам, упор делался на тот факт, что они передают финансовые расследования или дела, связанные с отмыванием денег, полученных в результате НТТ, в другие органы. Но вполне очевидно, что незначительная часть из них расследуется с точки зрения отмывания денег.

ПФР

228. Различные страны сообщили, что у них есть СПО, связанные с НТТ. Однако, расстраивает тот факт, что эти СПО не приводят к расследованию дел об отмывании денег. Это может указывать на метод, используемый для получения информации, или на то, что СПО, связанные с НТТ, не приводят к расследованию ОД.

229. ПФР играет преимущественно вспомогательную роль при проведении расследований и служит каналом для получения и распространения информации. Таким образом, ПФР не является значимой частью следственной группы, но их деятельность может помочь существующим специальным группам. Есть подтверждения того, что ПФР получают СПО и СПД и направляют их дальше. Трудность заключается в том, что тяжело соединить эти сообщения с расследованиями ОД от НТТ.

230. Незначительная информация была получена, которая отражала бы то, как ПФР обменивается СПО о НТТ. Это вызывает расстройство, учитывая, что

НТТ- это преступление, которое совершается на территории нескольких государств. Это может являться результатом того, что не все налоговые и таможенные органы направляют СПО в ПФР. Очевидно, что эта та сфера, где нужно предпринять более значимые шаги.

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

231. В некоторых юрисдикциях налоговые органы вправе проводить расследование по факту уклонения от уплаты налогов (в результате контрабанды или незаконной торговли), а также по факту отмывания денег. Однако статистика указывает на незначительное количество расследований, связанных с отмыванием денег, даже если полномочия. Упор делается на расследование предикатного преступления.

232. Некоторые юрисдикции сообщили, что их налоговые органы могут проводить расследования по факту уклонения от уплаты налогов, однако расследование дела об ОД должно быть передано правоохранительным органам. Какой-либо значительной статистики, отражающей количество успешных дел, не было предоставлено.

233. Таким образом, исходя из полученных ответов, можно прийти к выводу о том, что большинство налоговых органов не выделяют НТТ в качестве значимого преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов, и не проводят расследования дел об ОД, а также не передают их в правоохранительные органы.

234. Невозможность обмениваться информацией о преступлениях, совершенных преимущественно в налоговой и таможенной сфере, служат еще одним стимулом для незаконной торговли.

а) основная причина – это снижение риска быть пойманным наряду с недостатками уголовного судопроизводства;

б) во-вторых, не все налоговые органы обладают полномочиями проводить расследования, что вместе с недостаточным обменом информацией делает невозможным выявление, расследование и успешное преследование.

Г. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИТОГАМ ИССЛЕДОВАНИЯ

235. Ниже приведены предложения, которые были сформулированы на основании полученных результатов.

236. Незаконная торговля табачной продукцией является значительным предикатным преступлением по отношению к отмыванию денег.

а) НТТ является значительным предикатным преступлением, учитывая стоимость контрабандного табака;

б) незначительное количество дел об отмыывании денег может служить показателем того, что правоохранительные органы не могут установить связь между контрабандой и отмыыванием денег или что предпочтение отдается расследованию предикатного преступления, а не ОД.

с) еще одно преступление, связанное с НТТ, - это уклонение от уплаты налогов. ФАТФ недавно отнесла эту категорию преступлений к предикатным. Однако в ходе проведения настоящего исследования было трудно увязать определенный доход от НТТ с неуплаченными налогами и, в результате, с отмыыванием денег.

237. Доходы от незаконной торговли табачной продукцией используются для финансирования терроризма.

а) были приведены примеры, которые отражали взаимосвязь между НТТ и физическими лицами и организациями, в отношении которых имелаась информация об их связи с террористической деятельностью;

б) некоторые из этих лиц создавали групп контрабандистов для незаконного перемещения через границу сигарет; полученные средства шли на поддержку установленных террористических организаций;

с) было приведено небольшое количество примеров, указывающих на то, что НТТ может быть связано с ФТ, особенно если смотреть с международной/страновой точки зрения. Этот вывод основывается на ответе, полученном от одной юрисдикции. Однако признается, что НТТ может являться источником для финансирования террористических организаций. Основанием для этого служит:

i) низкий уровень выявления деятельности, связанной с контрабандой;

ii) низкая вероятность того, что контрабандная деятельность будет связана с террористической организацией или подозреваемым.

238. Правоохранительные органы считают масштабы незаконной торговли табачной продукцией незначительными по сравнению с иными видами контрабанды. Полученные ответы, не подтверждают, но и не опровергают данное утверждение. Субъективная информация, однако, указывает на недостаточный уровень координации между правоохранительными органами. Это свидетельствует о том, что дела о НТТ считаются менее важными, чем, например, дела, связанные с контрабандой наркотиков. Это является сферой дальнейшего изучения.

239. СПО ПФР играют незначительную роль в части выявления незаконной торговли табачной продукцией в качестве предикатного к ОД или ФТ.

а) некоторые страны направляют СПО, связанные с НТТ, но их число незначительно, если сравнивать с другими предикатными преступлениями;

б) возможным объяснением этому факту является то, что государственные органы не сообщают в ПФР информацию о подозрительных или недостоверно задекларированных доходах или о своих подозрениях, что имело место уклонение от уплаты налогов;

с) это также создает трудности для того, чтобы связать подозреваемых с иной осуществляемой незаконной деятельностью или с предыдущими подозрениями в совершении ОД или ФТ;

д) учреждения, которые должны направлять сообщения, испытывают трудности с выявлением подозрительных операций связанных с НТТ. Все это происходит в результате отсутствия показателей, которые помогли бы выявить процессы, связанные с НТТ. Таким образом, можно сформулировать требование, которое заключалось бы в том, чтобы такие показатели были выработаны, а также позволяло бы проверять информацию по базам данных третьих лиц. Можно предположить, что это та проблема, которая упоминалась и в других типологиях.

240. Несмотря на угрозу проведения уголовного или гражданского расследования и возможный подрыв сложившейся системы, НТТ представляет собой хорошую возможность для организованных преступных групп/или террористических групп получить преступный доход в очень крупном размере.

а) научное исследование выявило, что в результате НТТ можно получить десятки миллионов долларов. Это подтверждается цифрами, которые приводит ВТО. Был рассмотрен ряд дел с точки зрения международной перспективы, которые подтвердили наличие среды, которая может считаться благоприятной для НТТ.

б) был ряд стран, которые сообщили, что если к борьбе с НТТ относиться серьезно, что позволяет установить связи с ОПГ, в которые вовлечены международные фигуры, то будут и расследования по фактам ОД или ФТ, а также будут вынесены соответствующие приговоры.

241. Доходы от НТТ отмываются или используются для совершения других преступлений или террористических актов:

а) полученная информация указывает на то, что если удастся установить факт участия физических лиц или ОПГ в НТТ, то юрисдикции делают упор на преследовании за предикатное преступление.

б) недостаточный уровень преследования и низкое количество обвинительных приговоров указывают на то, что:

i) ОПГ или преступники не отмывают доходы, полученные от НТТ, для финансирования терроризма; или

ii) низкий уровень обвинительных приговоров не является основным показателем того, что НТТ может быть связана с ОД или ФТ.

242. Объемы незаконной торговли табаком значительны, о чем говорилось в типологии, связанной с отмытием денег в сфере торговли:

а) объем полученной информации был незначительным для того, чтобы подтвердить или опровергнуть данное заключение;

б) было отмечено, однако, что высокие налоги на табачную продукцию служат сдерживающим фактором для отмытия денег в сфере торговли;

с) и обратное утверждение тоже является верным, поскольку табачная продукция также может продаваться в зонах с низким налогообложением, о чем и было сказано в типологии об отмытии денег в сфере торговли. Одна из стран привела такой пример.

243. Высокие налоги стимулируют незаконную торговлю табачной продукцией. Примеры страны, а также научные исследования доказывают, что высокие налоги побуждают к незаконной торговле табачной продукцией.

Г. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ

244. К вышесказанному можно добавить низкий уровень выявления преступлений, низкий уровень преследования преступников, возможность оплатить штраф частями (предопределенный финансовый риск), неудовлетворительный уровень сотрудничества, координации и обмена информацией на национальном и на международном уровнях, а также отсутствие общего стратегического стимула на обоих уровнях, являются факторами благоприятными для НТТ и последующего ОД и ФТ.

245. И обратное тоже правда. Если страны решили бороться с НТТ, а также имевших место ОД и ФТ, то достигаются значительные успехи. Некоторые из полученных примеров служат доказательством этому и могут служить стимулом для ФАТФ для выделения наиболее значимых ответов юрисдикций. Это тем более является истиной для соблюдения обязательств государственных органов сообщать информацию, а также усиления сотрудничества между международными органами, если необходимо.

246. Мы верим, что настоящий документ поможет усилить международное сотрудничество, а также признать незаконную торговлю табачной продукцией в качестве международной угрозы отмытия денег и финансирования терроризма. Последующие трудности связаны с выявлением финансово узких мест, увеличения числа расследования ОД, а также предоставление

улучшенных данных государствам-членам, чтобы последние смогли разработать стратегию и тактику борьбы с незаконной торговлей табаком.

БИБЛИОГРАФИЯ

Барфорд М.Ф.(1993), «Новые измерения стимулируют контрабанду сигарет», *«Tobacco Journal International»*, 3, 16-8.

Боуэрс С. (2003) «Нечистые на руку директора подали в отставку после рейда таможи», *«The Guardian»*, 10 июля 2003 г.

Климальди Л. (2011) «4 человека, входивших в группу контрабандистов Род-Айленда, были приговорены к 5.7 миллионам штрафа», *«Associated Press»*, опубликовано в *«The Independent Mail»*, 9 ноября 2011 г.

Эллис М (2011) «Члены группы контрабандистов были приговорены к выплате 22 миллионов долларов США в результате рейдов АФТ», *«The Independent Mail»*, 3 ноября 2011 г. <http://m.independentmail.com/news/2011/nov/03/33-million-contraband-cigarette-ring-round-e-multi/>, доступно с 23 мая 2011 г.

Налоговое и таможенное правление Ирландии (2009) «Ирландские власти арестовали груз с сигаретами», опубликовано на <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=OLAF/09/15&format=HTML&aged+0&language=EN&guiLangage=en>, доступно с 22 мая 2012 г.

Йоосенс Л. «Международная торговля сигаретами и контрабанда», *«The Economics of Tobacco Control in South Africa»*

Йоосенс Л. и другие (2000) «Вопросы, связанные с контрабандой табачной продукции» в Джха П. и Чалупка Ф.Дж. *«Контроль за оборотом табака в развивающихся странах»*, Лондон, издательство Университета Оксфорд, pp 393-406 <http://siteresources.worldbank.org/INTETC/Resources/375990-1089904539172/393TO406.PDF>, доступно с 5 января 2012 г.

Йоосенс Л. и другие (2009) *«Как уничтожение незаконной торговли сигаретами повысит суммы налоговых поступлений и спасет жизни»*, Париж, Международный союз по борьбе с туберкулезом и болезнями легких», 2009

Мерриман Д. *«Понимать, оценивать и бороться с контрабандой табачных изделий»*, Всемирный банк, <http://siteresources.worldbank.org/INTEPH/Resources/75Smuggling.pdf>, доступно с 29 июня 2012 г.

OLAF (2009) «Лицо было признано виновным в крупномасштабной контрабанде сигарет и отмывании денег», опубликовано на сайте прокурора Южного округа Флориды, <http://www.justice.gov/usao/fls/PressReleases/090306-02.html>

Ассоциация производителей табачной продукции *«Цены на сигареты в ЕС»*, www.the-tma.uk/tma-publications-research/facts-figures/eu-cigarette-prices/, доступно с 22 мая 2012 г.

Вон Лампе К. *«Никотиновый рэкет, торговля сигаретами, налог с которых не уплачен: пример организованной преступности в Германии»*, www.organized-crime.de/zightm01.htm#overview, доступно с 5 января 2012 г.

ВТО (Всемирная таможенная организация) (2011), *Доклад о таможене и контрабанде табачных изделий за 2010 г.*, Брюссель, Бельгия

