



Отчет ФАТФ

# Использование предметов искусства и культурных ценностей как инструмента ОД/ФТ

Февраль 2023 г.





Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) является независимой межправительственной организацией, которая разрабатывает и распространяет регламентирующие документы, касающиеся защиты мировой финансовой системы от отмывания денег, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения. Рекомендации ФАТФ являются всемирным стандартом в области ПОД/ФТ.

Дополнительную информацию о ФАТФ можно найти на [www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org)

Этот документ и (или) любая карта, являющаяся его частью, не ограничивают статус или суверенитет какой-либо территории, не влияют на действительность международных границ или разграничительных линий и на название какой-либо территории, города или области.

*Неофициальный перевод выполнен МУМЦФМ*

Ссылка для цитирования:

FATF (2023), *Money Laundering and Terrorist Financing in the Art and Antiquities Market*, FATF, Paris, France, <https://www.fatf-gafi.org/publications/MethodsandTrends/Money-Laundering-Terrorist-Financing-Art-Antiquities-Market.html>

© 2023 г. ФАТФ/ОЭСР. Все права защищены.

Воспроизведение или перевод этого документа может быть осуществлен только после получения предварительного письменного согласия.

Заявления на получения такого согласия в отношении всего документа или его части должны направляться по адресу: ул. Андре Паскаля 2, 75775 Париж Седекс 16, Франция (факс: +33 1 44 30 61 37 или e-mail: [contact@fatf-gafi.org](mailto:contact@fatf-gafi.org)).

Фото на обложке принадлежит Gettyimages

## Содержание

<b>Сокращения и аббревиатуры.....</b>	<b>2</b>
<b>Основные положения.....</b>	<b>3</b>
<b>Введение.....</b>	<b>6</b>
История вопроса.....	6
Определения понятий, цели, методология и охват.....	7
<b>Уязвимости к ОД/ФТ, связанные с культурными ценностями и соответствующими рынками.....</b>	<b>12</b>
Уязвимости, связанные с рынком произведений искусства.....	12
Уязвимости, связанные с культурными ценностями.....	13
Уязвимости, связанные с участниками рынка.....	15
<b>Угрозы ОД, связанные с культурными ценностями.....</b>	<b>24</b>
Деятельность, имеющая отношение к ОД.....	24
<b>Угрозы ФТ, связанные с культурными ценностями.....</b>	<b>34</b>
Незаконное использование предметов древности в качестве источника финансирования.....	34
Роль транснациональных организованных преступных группировок.....	35
Использование цепочек поставок другими террористическими организациями.....	38
<b>Сложные вопросы и передовая практика.....</b>	<b>40</b>
Сложные вопросы.....	40
Стратегии проведения расследований.....	43
Передовая практика.....	45
<b>Выводы.....</b>	<b>47</b>
<b>Приложение А. Признаки риска.....</b>	<b>49</b>
<b>Приложение В. Примеры соответствующих международных конвенций .....</b>	<b>52</b>
<b>Приложение С. Дополнительные примеры.....</b>	<b>54</b>

## Сокращения и аббревиатуры

1MDB	Неплатежеспособная девелоперская компания 1 Malaysia Development Berhad
ПОД/ФТ	Противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма
УРПИ	Участник рынка произведений искусства
ANF	Фронт ан-Нусра (террористическая группировка)
СЕО	Исполнительный директор
УНФПП	Установленные нефинансовые предприятия и профессии
ЕС	Европейский союз
EUR	Евро
ФАТФ	Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег
ПФР	Подразделение финансовой разведки
ЗСТ	Зона свободной торговли
НАД	Хурас ад-Дин (террористическая группировка)
МКЖР	Международный консорциум журналистов-расследователей
Интерпол	Международная организация уголовной полиции
ИГИЛ	Исламское государство Ирака и Леванта (также известна под названием «Даеш»)
JEM	Совместная встреча экспертов
ПО	Правоохранительные органы
ОД/ФТ	Отмывание денег и финансирование терроризма
УПДЦ	Услуга перевода денег и ценностей
НТ	Невзаимозаменяемый токен
НКО	Некоммерческая организация
OFAC	Управление по контролю за иностранными активами — подразделение Министерства финансов США
ПДЛ	Публичное должностное лицо
OVR	Комната онлайн-просмотра
СПД	Сообщение о подозрительной деятельности
СПО	Сообщение о подозрительной операции
TRC	Итальянский Отряд карабинеров по охране культурного наследия
УК	Соединенное Королевство
ООН	Организация объединенных наций
ЮНЕСКО	Организация ООН по вопросам образования, науки и культуры
УНИДРУА	Международный институт унификации частного права
УНП ООН	Управление ООН по наркотикам и преступности
СБ ООН	Совет безопасности Организации объединенных наций
Резолюция СБ ООН	Резолюция Совета безопасности Организации объединенных наций
США	Соединенные Штаты Америки
USD	Доллар США
ВА	Виртуальный актив
НДС	Налог на добавленную стоимость
ПУВА	Провайдер услуг виртуальных активов
ВТО	Всемирная таможенная организация

## Основные положения

Торговля произведениями искусства, предметами древности и культурными ценностями – это область с миллиардными оборотами. В этой сфере отдельные предметы могут иметь высокую стоимость; она характеризуется закрытостью и соблюдением конфиденциальности информации о покупателях и продавцах.

Рынок таких предметов привлекает злоумышленников, членов ОПГ и террористов, которые стремятся отмыть незаконные доходы и финансировать свою деятельность. Использование наличных средств, посредников, подставных компаний и других юридических лиц со сложной структурой при осуществлении соответствующих операций также несет в себе определенные уязвимости, связанные с незаконным финансированием.

Некоторые юрисдикции и участники рынка по собственной инициативе применяют меры, направленные на уменьшение таких рисков, но существуют также юрисдикции и участники рынка, которые не предпринимают эффективных мер. Отчет ФАТФ является первым документом, в котором особое внимание уделяется отмыванию денег и финансированию терроризма, связанными с произведениями искусства, предметами древности и другими культурными ценностями. В нем говорится, каким юрисдикциям необходимо повысить свою осведомленность и улучшить понимание рисков, связанных с рынками таких предметов, и приводятся рекомендации относительно уменьшения выявленных уязвимостей.

Рынки произведений искусства, предметов древности и других культурных ценностей различаются по размеру, модели функционирования и географическому охвату. Большинство из них являются относительно небольшими; подавляющее большинство их участников не имеет отношения к незаконной деятельности. Тем не менее несколько случаев, произошедших за последние десятилетия, показали, что злоумышленники, в т.ч. отмыватели денег, могут использовать такие рынки. Произведения искусства или культурные ценности могут стоить больших денег, сохранять свою стоимость, приобретаться за наличные средства с помощью посредников; физические и юридические лица могут тайно обмениваться ими до того, как они будут проданы за «чистые деньги». Сравнительная легкость, с которой небольшие предметы высокой стоимости, например, античные монеты, могут перевозиться через границу, также привлекает отмывателей.

Источником незаконных доходов, отмываемых на этих рынках, являются преступления, которые причиняют серьезный вред обществу; к таким преступлениям относятся коррупция, незаконный оборот наркотиков и финансовые преступления. В этом отчете описываются типичные способы ОД, осуществляемого в этой сфере, к которым относится сокрытие или перечисление незаконных доходов путем маскировки личности настоящего покупателя, занижение или завышение стоимости и использование фиктивных продаж или аукционов. В нем также описывается ряд преступлений, позволяющих получать прибыль, которые совершаются на этих рынках, в т.ч. подделка произведений искусства, мошеннические действия с ними, их кражи и незаконная торговля ими.

Финансирование терроризма представляет собой еще один риск для тех, кто осуществляет деятельность в основном на рынках культурных ценностей. Как известно, представители ИГИЛ разграбили места археологических раскопок в Сирии и Ираке, получая доходы от продажи культурных ценностей и взимая дань с искателей артефактов. Хотя в настоящее время ИГИЛ утратил территорию, кото-

рую он раньше контролировал, эта и связанные с нею группировки по-прежнему контролируют определенную территорию в других странах. Это значит, что они по-прежнему могут иметь доступ к местам культурного наследия или владеть произведениями искусства, продажа которых может приносить прибыль. Другие террористические группировки, в т.ч. Аль-Каида и связанные с нею структуры, также использовали схожие схемы на Ближнем Востоке, в Северной Африке и в некоторых странах Азии. Иногда международные ОПГ сотрудничают с террористическими группировками, приобретая такие предметы и незаконно вывозя их из зон конфликтов. Для маскировки или сокрытия происхождения таких предметов преступные группировки зачастую используют обычные способы ОД, в т.ч. используют подставные компании и операции с наличными средствами.

Существует множество проблем, связанных с противодействием ОД/ФТ на рынках произведений искусства, предметов древности и других культурных ценностей. Они могут быть приблизительно разделены на две категории. Первая из них включает в себя уязвимости, связанные с типом предметов и характером рынков, в т.ч.:

- сложности с отслеживанием происхождения культурных ценностей;
- закрытость этой сферы и использование в ней посредников;
- недостаточность или полное отсутствие мер по идентификации и проверке покупателей;
- небольшое количество СПО, направляемых в ПФР.

Вторая категория касается проблем с проведением расследований, в т.ч.:

- отсутствие приоритизации расследований, проводимых в этой области;
- ограниченность ресурсов, осведомленности, опыта и навыков у сотрудников оперативных органов;
- сложности с проведением международных расследований.

Для решения этих проблем некоторые страны предприняли ряд регуляторных мер для снижения рисков ОД/ФТ. Некоторые страны создали специальные отделы, занимающиеся произведениями искусства, предметами древности и культурными ценностями, и осуществляют программы обучения следователей, посвященные всему вышеперечисленному. Кроме этого, некоторые страны создали соответствующие базы данных и сотрудничают с экспертами и археологами; все это помогает отслеживать, выявлять, и возвращать культурные ценности, а также вести соответствующие расследования.

Юрисдикциям и юридическим лицам необходимо должным образом выявлять и понимать специфические риски, связанные с различными культурными ценностями и участниками рынков. Например, культурные ценности, полученные из мест, где террористические группировки осуществляют свою деятельность, или юрисдикций, граничащих с такими местами, уязвимы к использованию для ФТ. Лица и учреждения, осуществляющие деятельность на таких рынках, например, торговцы произведениями искусства и искусствоведы, аукционные дома и хранилища, сталкиваются с целым рядом рисков. Рынки объектов цифрового искусства, невзаимозаменяемых токенов («НТ») и поставщики услуг финансирования приобретения произведений искусства обладают характеристиками, которые подвергают их различным уязвимостям ОД/ФТ.

В этом отчете подчеркивается важность быстрого выявления и отслеживания культурных объектов, связанных с ОД/ФТ; эти меры помогут изъять и конфисковать такие предметы, а также имеющие к ним отношение незаконные доходы. В отчете также рекомендуется осуществлять сотрудничество с участниками рынка, в т.ч. путем проведения обучения, разработки руководств и этических норм и правил. Преодолеть трудности, возникающие в ходе проведения расследований, может помочь обмен информацией между государственными органами и частным сектором. Среди других надлежащих практик можно отметить создание междисциплинарных групп экспертов, повышение эффективности обмена информацией внутри отдельных стран и на международном уровне и сотрудничество с музеями для управления изъятymi произведениями искусства и предметами древности.

В конце отчета приводится список индикаторов риска, которые могут помочь государственным учреждениям и частному сектору выявлять подозрительную деятельность, связанную с культурными ценностями.

## Введение

### История вопроса

1. Общемировая торговля произведениями искусства, предметами древности и культурными ценностями<sup>1</sup> (в дальнейшем совместно именуемыми «культурные ценности») представляет собой область с многомиллиардными оборотами. В 2021 г. оценочная стоимость общемирового объема продаж произведений искусства и предметов древности составила 65,1 млрд долларов США, увеличившись на 29% по сравнению с 2020 г.<sup>2</sup> Рынки произведений искусства, предметов древности и других культурных ценностей различаются по размеру, модели функционирования и охвату территории. Некоторые сегменты рынка культурных ценностей по своей природе являются глобальными; на таких рынках предметы зачастую продаются в одной стране, а покупаются или хранятся в другой; отдельные произведения искусства могут продаваться за десятки или сотни миллионов долларов США.
2. Большинство участников, осуществляющих продажу, приобретение или хранение культурных ценностей (большие аукционные дома, небольшие продавцы предметов древности, организации, вкладывающие средства в произведения искусства, или люди, которым нравится собирать такие предметы), не имеют отношения к незаконной деятельности. Они покупают или продают культурные ценности, не нарушая законов, либо имея коммерческие интересы, либо для собственного удовольствия. Однако, имеется информация о том, что злоумышленники используют культурные ценности для ОД/ФТ и для получения незаконных доходов.
3. Очень трудно определить сумму незаконных доходов, связанных с конкретным типом культурных ценностей или участником рынка. Не все страны собирают данные, разбитые по типам преступления; имеющиеся данные не всегда могут быть сопоставлены между собой. Существуют другие внутренние проблемы, связанные с определением масштаба преступной деятельности и стоимости предметов, имеющих к ней отношение, например, с тем, что большая часть такой деятельности обычно не выявляется. Отмечая наличие таких проблем, Управление ООН по наркотикам и преступности подсчитало, что в 2011 г. с помощью торговли культурными ценностями или в связи с ней, сумма отмытых преступных доходов, составила, предположительно, 6,3 млрд долларов США<sup>3</sup>.
4. Хотя деятельности по ОД/ФТ, связанной с культурными ценностями, уделялось определенное внимание на международном уровне, участники глобальной системы ПОД/ФТ обычно не фокусировали внимание на оценке угроз и уязвимостей, связанных именно с этим рынком. Аналогичным образом, объем работы по анализу методов и способов, которые террористы и отмыватели используют для отмывания, сбора или перемещения денежных средств с помощью рынков культурных ценностей, был недостаточным. Если мы примем во внимание международный характер такой торговли и движение соответствующих денежных средств, становится понятным, что ФАТФ обладает уникальными возможностями для того, чтобы вести работу в этой области.

<sup>1</sup> В соответствующих международных договорах используются различные термины, например, «культурное достояние», «культурные ценности» и «предметы культурного назначения». Например, в Конвенции ЮНЕСКО от 1970 г. используется термин «культурное достояние». В конвенции Римского института по унификации частного права от 1995 г. используется термин «культурные ценности». Для простоты и удобства чтения в этом отчете используется термин «культурные ценности»; в пункте 1.2 приводится дополнительная информация об определениях понятий, используемых в этом отчете.

<sup>2</sup> Клэр МакЭндрю (2022 г.). Рынок произведений искусства. 2022 г., Арт Базель и ЮБиЭс, <https://d2u3kfw92fzu7.cloudfront.net/Art%20Market%202022.pdf>

<sup>3</sup> Управление ООН по наркотикам и преступности (2011 г.), Определение объема незаконных доходов, получаемых от незаконного оборота наркотиков и других преступлений, совершаемых международными ОПГ, [https://portal.oecd.org/eshare/fatf/pc/Deliverables/COMS/Publications/ML%20and%20TF%20in%20the%20arts%20and%20antiquities%20market/www.unodc.org/documents/data-and-analysis/Studies/Illicit\\_financial\\_flows\\_2011\\_web.pdf](https://portal.oecd.org/eshare/fatf/pc/Deliverables/COMS/Publications/ML%20and%20TF%20in%20the%20arts%20and%20antiquities%20market/www.unodc.org/documents/data-and-analysis/Studies/Illicit_financial_flows_2011_web.pdf)

## Определения понятий, цели, методология и охват

### **Определение понятий «произведение искусства», «предмет древности» и «культурные ценности»**

5. В настоящее время отсутствуют общепринятые определения понятий предметов, связанных с этой областью. В этом отчете используются следующие широкие рабочие определения понятий «произведение искусства», «предмет древности» и «культурные ценности». Существуют четкие различия между этими категориями предметов, в т.ч. с точки зрения рисков и уязвимостей. В этом отчете понятие «культурные ценности» включает в себя произведения искусства, предметы древности и культурные ценности.

#### **Произведение искусства**

6. Предмет, обладающий художественной ценностью. К произведениям искусства относятся картины, рисунки, коллажи, пластины с эмалевыми, гравированными или другими изображениями либо схожие с ними изображения, выполненные от руки; гравюры, литографии или другие оттиски; скульптуры или статуи; слепки; гобелены; керамика; горячие эмали на меди; фотографии и другие предметы. К произведениям искусства могут также относиться предметы цифрового искусства или объекты коллекционирования, например, предметы, хранящиеся с помощью ИТ или представленные в виде ИТ<sup>4</sup>.

#### **Предмет древности**

7. Предмет, полученный в ходе археологических раскопок (как законных, так и незаконных) или отдельный предмет, полученный в результате археологических открытий или раскопок, а также являющийся частью исторических памятников. Такое широкое определение распространяется на предметы, чей возраст превышает сто лет. К ним, в частности, относятся статуи, надписи на различных предметах, монеты и выгравированные печати.

#### **Культурные ценности**

8. Предмет, относящийся к либо имеющий большое значение для доисторической эпохи, истории, литературы, искусства или науки либо представляющий интерес с точки зрения всего вышеперечисленного. Это определение схоже с определениями, используемыми в соответствующих конвенциях ЮНЕСКО и Всемирной таможенной организации<sup>5</sup>. Оно охватывает широкий спектр предметов, например предметы, представляющие этнографический интерес, или другие относительно дорогостоящие предметы, которые обладают такими же характеристиками, как произведения искусства и предметы старины и продаются и покупаются подобным же образом.
9. Так же как не существует общепринятых определений понятий «произведение искусства», «предмет старины» и «культурные ценности», не существует общепринятого определения понятия рынков, на которых они покупаются и прода-

<sup>4</sup> Невзаимозаменяемые токены представляют собой цифровые объекты, которые могут использоваться для хранения художественных и музыкальных произведений, внутриигровых предметов, видеороликов, объектов коллекционирования и т.д. в распределенной базе данных и которые могут подтверждать факт владения цифровыми файлами с помощью цифровых кошельков или на основании смарт-контрактов. См. «Что такое невзаимозаменяемые токены?», журнал «Форбс», 8 апреля 2022 г. (редакторы Робин Конти и Джон Шмидт).

<sup>5</sup> К таким конвенциям относятся, например, Конвенция ЮНЕСКО о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности от 1970 г. и решение Совета таможенного сотрудничества Всемирной таможенной организации о роли таможенных органов в предотвращении незаконной торговли культурными ценностями.

ются. В этом исследовании мы имеем в виду места, где продаются и покупаются различные культурные ценности, и коммерческие учреждения или организации, которые участвуют в соответствующих сделках или способствуют их осуществлению. В зависимости от того, участвуют ли создатели культурных ценностей или их представители в покупке или продаже таких предметов, этот рынок может быть в целом разделен на две категории: первичный рынок и вторичный рынок. На первичном рынке культурные ценности обычно продаются их создателями или представителями создателей. На вторичном рынке культурные ценности перепродаются, например, аукционными домами.

### **Цели**

10. Основными целями этого документа являются:

- оказание помощи странам для лучшего понимания уязвимостей, связанных с культурными ценностями, соответствующими рынками, а также крупными участниками и организациями, действующими на этих рынках;
- оказание помощи юрисдикциям для лучшего понимания угроз ОД/ФТ, связанных с различными типами и рынками культурных ценностей, в т.ч. информирование об распространенных методах, способах, моделях и тенденциях;
- анализ существующих мер, предпринятых странами, входящими в Глобальную сеть ФАТФ, для уменьшения рисков, связанных с культурными ценностями;
- составление списка индикаторов риска и определение лучших практик, которые могут помочь странам более эффективно предотвращать, выявлять, расследовать и осуществлять судебное преследование за использование культурных ценностей для ОД/ФТ и возвращать незаконно полученные активы.

### **Методология и охват**

11. Этот проект осуществлялся под руководством экспертов из США и Европейской комиссии при поддержке Секретариата ФАТФ и участии группы по осуществлению проекта, созданной в сентябре 2021 г. Группа по осуществлению проекта включала в себя экспертов из следующих юрисдикций и международных организаций: Аргентины, Бельгии, Бразилии, Китая, Колумбии, Европейской комиссии, Франции, Германии, Греции, Гватемалы, Исландии, Индии, Италии, Мексики, Норвегии, Перу, Российской Федерации, Сингапура, Швейцарии, Великобритании, США, Европола, МВФ, Интерпола, Управления ООН по наркотикам и преступности, Исполнительного директората Контртеррористического комитета ООН и Всемирной таможенной организации.
12. Участники группы по осуществлению проекта представили информацию о законодательствах своих стран, имеющих отношение к рынкам культурных ценностей, расследованиях ОД/ФТ и международному сотрудничеству, а также различных мерах, предпринятых в рамках полномочий соответствующих организаций. При реализации этого проекта использовалась информация, примеры конкретных случаев и примеры стран, представленные 25 юрисдикциями, входящими в Глобальную сеть ФАТФ, и двумя международными организациями, а также результаты обсуждений, прошедших во время специальной сессии Совместного заседания экспертов ФАТФ 13 декабря 2021 г. При подготовке данного проекта также использовалась и анализировалась информация, полученная от различных участников рынка, научного сообщества, ассоциаций продавцов произведений искусства и предметов древности, а также НКО, которые присла-

ли заполненные анкеты и представили замечания относительно проекта отчета с августа по декабрь 2022 г.

13. В начале этого отчета анализируются типы культурных ценностей, участники рынков и присущие им уязвимости. После этого в нем рассматриваются типы существующих угроз ОД, в т.ч. часто используемые способы и методы, описываемые в примерах, и другие типы преступлений, позволяющих получать прибыль, в т.ч. подделки, мошенничества, кражи и т.д. Кроме этого, в отчете анализируются угрозы ФТ и описываются способы использования террористами и лицами, способствующими их деятельности, рынка культурных ценностей для получения прибыли. В этом отчете также обсуждаются проблемы, которые препятствуют успешному предотвращению, расследованию и судебному преследованию соответствующей деятельности по ОД/ФТ, а также вопросы использования возможных стратегий по обнаружению и надлежащих практик. Формат отчета не включает рассмотрение реституции и возврата культурных ценностей.

## Инфраструктура противодействия использованию культурных ценностей в целях ОД/ФТ

### *Общепризнанные документы и стандарты*

14. Существует несколько международных документов, помогающих бороться с незаконной торговлей культурными ценностями. Первым и наиболее всеобъемлющим многосторонним договором, посвященным защите культурного наследия в мирные времена и во время вооруженных конфликтов, является Гаагская конвенция от 1954 г.<sup>6</sup>. Конвенция ЮНЕСКО о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности от 1970 г., Конвенция Римского института по унификации частного права о похищенных или незаконно вывезенных культурных ценностях от 1995 г., Конвенция Совета Европы о преступлениях, имеющих отношение к культурным ценностям от 2017 г. и многие другие документы призывают присоединившиеся к ним страны предпринимать меры по предотвращению незаконной торговли культурными ценностями и борьбе с ней.
15. Более того, начиная с 2015 г., в нескольких резолюциях<sup>7</sup> говорится, что разграбление культурных ценностей и незаконная торговля ими являются источником ФТ, используемым террористическими группировками, в т.ч. ИГИЛ, Аль-Каидой и связанными с ними лицами. В этих резолюциях СБ ООН осуждается похищение культурных ценностей из мест археологических раскопок, музеев, библиотек, архивов, в частности террористическими группировками, и незаконная торговля ими. Странам-членам ООН рекомендуется предлагать Комитету Совета Безопасности по санкциям в отношении ИГИЛ и Аль-Каиды, учрежденному на основании резолюций 1267(1999), 1989 (2011) и 2253 (2015), фигурантов для включения в санкционные списки и осуществлять широкое сотрудничество правоохранительных и судебных органов для предотвращения незаконной торговли культурными ценностями и борьбы с ней.

<sup>6</sup> ЮНЕСКО, 1954 г., Конвенция о защите культурных ценностей в случае вооруженного конфликта, [https://en.unesco.org/sites/default/files/1954\\_Convention\\_EN\\_2020.pdf](https://en.unesco.org/sites/default/files/1954_Convention_EN_2020.pdf)

<sup>7</sup> В Приложении А приводится дополнительная информация об этих документах и резолюциях СБ ООН.

16. Будучи общемировым стандартом в области ПОД/ФТ, Рекомендации ФАТФ представляют собой законодательную, институциональную и нормативную базу, которую страны могут использовать для борьбы с ОД/ФТ<sup>8</sup>. Рекомендации ФАТФ содержат требования, касающиеся регулирования и надзора за финансовыми учреждениями, УНФПП, такими, как юристы, бухгалтеры и агенты по операциям с недвижимостью. Рекомендации ФАТФ требуют от этих лиц осуществлять НПК, хранить данные об операциях и направлять сообщения о подозрительной деятельности или подозрительных операциях. Рекомендации ФАТФ отдельно не рассматривают лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на рынках культурных ценностей, в качестве УНФПП. Вместе с тем, рекомендации требуют, чтобы в случае выявления более высоких рисков юрисдикции выявляли, оценивали и понимали риски ОД/ФТ и применяли меры по их снижению. Требования ФАТФ по отношению к НПК, хранению данных и направлению СПО также распространяются на ВА и ПУВА. Требования такого рода могут применяться к этому сектору, если, например, операции с культурными ценностями осуществляются с помощью виртуальных активов или если предмет, представляющий культурную ценность, сам является виртуальным активом (это может касаться некоторых НТ) (см. раздел под названием «Рынок цифрового искусства и НТ» на стр. 18).

#### **Действия на национальном и международном уровне**

17. В рекомендациях ФАТФ отсутствуют четко сформулированные требования к лицам, осуществляющим профессиональную деятельность на рынках культурных ценностей. Вместе с тем, некоторые юрисдикции предприняли регуляторные меры на национальном и международном уровнях для управления выявленными рисками ОД/ФТ. Например, в ЕС обязательства в области ПОД/ФТ были недавно распространены на лиц, осуществляющих торговлю или выступающих в качестве посредников при торговле произведениями искусства, в т.ч. на те случаи, когда такая деятельность осуществляется художественными галереями, аукционными домами или Фрипортами, и в тех случаях, когда стоимость операции или нескольких операций составляет или превышает 10 000 евро. В Великобритании на участников рынка произведений искусства (УРПИ), которые покупают, продают или хранят произведения искусства (если стоимость сделки или нескольких связанных между собой сделок превышает 10 000 евро) распространяется действие обязательств в области ПОД/ФТ.

#### **Вставка 1. Пример, приведенный страной: Регуляторный режим, распространяющийся на УРПИ в Великобритании**

В Великобритании на УРПИ, которые продают, покупают или хранят произведения искусства, стоимость сделки или нескольких сделок с которыми превышает 10 000 евро, распространяется действие обязательств в области ПОД/ФТ. Такие обязательства предусматривают проверку информации о покупателях и продавцах и направление сообщений о подозрительных операциях и деятельности.

УРПИ должны были начать соблюдать эти правила с января 2020 г.; до июня 2012 г. они должны были зарегистрироваться в соответствующем органе власти Велико-

<sup>8</sup> Международные стандарты в области ПОД/ФТ/ПРОМУ, ФАТФ, <https://www.fatf-gafi.org/publications/fatfrecommendations/documents/fatf-recommendations.html>

британии. В начале особое внимание уделялось тому, чтобы были зарегистрированы именно те компании, которые подлежат регистрации. В связи с этим и в связи с влиянием пандемии COVID-19 деятельность по обеспечению соблюдения этих требований началась осенью 2021 г.; в ходе ее осуществления проверялись оценки рисков, регламентирующие документы, меры контроля и процедуры. В ходе проверочной деятельности выяснилось, что большинство УРПИ понимают эти риски, но не всегда правильно отражают их в документах. В 2022 г. были приняты дополнительные меры, направленные на всестороннюю проверку соблюдения всех соответствующих требований.

Источник: Великобритания

18. Кроме этого, участники рынка, на которых не распространяется действие правил в области ПОД/ФТ, могут быть членами отраслевых объединений или ассоциаций, у которых имеются стандарты деятельности, предусматривающие сбор определенной информации и проведение надлежащей проверки покупателей, продавцов и предметов для продажи. Однако обычно такие меры не являются юридически обязательными и, следовательно, не могут служить основой для действий правоохранительных или судебных органов.
19. Для того чтобы выявить и понять угрозы и уязвимости таких рынков, многие юрисдикции оценили риски ОД/ФТ, связанные с ними (обычно это происходило в рамках их национальных оценок ОД/ФТ). Они пришли к разным выводам: от «уровень риска не определен» до «уровень риска ОД/ФТ является серьезным или весьма серьезным». Причиной их различия может быть либо правильное выявление или определение рисков рынков отдельных стран или различное понимание и осведомленность юрисдикций о рисках ОД/ФТ и о том, как культурные ценности могут использоваться в преступных целях. Эти темы освещаются в представленном отчете ниже.

## Уязвимости к ОД/ФТ, связанные с культурными ценностями и соответствующими рынками

20. В этой главе рассматриваются уязвимости к ОД/ФТ, связанные с различными видами культурных ценностей и различными участниками рынка в связи с продажей, приобретением и хранением культурных ценностей. К участникам таких рынков относятся продавцы, аукционные дома, галереи, хранилища, консультанты и посредники, Интернет-магазины, магазины, где продаются ИТ и объекты цифрового искусства, а также поставщики услуг финансирования приобретения произведений искусства.
21. В ней анализируются как внутренние характеристики, которые делают эти типы культурных ценностей и соответствующих рынков уязвимыми к ОД/ФТ, так и факторы уменьшения существующих рисков, которые могут сделать их менее уязвимыми. Существует большое количество видов культурных ценностей, участников соответствующих рынков и самих рынков, поэтому в этой главе подчеркивается, что юрисдикциям и юридическим лицам необходимо понимать конкретные типы рисков, с которыми они могут столкнуться, и важность таких рисков.

### Уязвимости, связанные с рынком произведений искусства

22. На первичном рынке (см. пункт 9) культурные ценности обычно продаются их создателями или представителями создателей. Такая ситуация может снижать риск ОД/ФТ и других видов преступлений, как минимум, до определенной степени. Художники и их представители зачастую отдают предпочтение тем покупателям, которые могут положительно повлиять на их известность, и стараются не иметь дела с теми покупателями, которые могут негативно отзываться о них или их творчестве. Более того, первичный рынок может быть менее подвержен таким преступлениям, как подделка произведений искусства, поскольку сомнений в их ценности, подлинности или происхождении не возникает или практически не возникает.
23. Отсутствие художников и их представителей при осуществлении сделок на вторичном рынке зачастую делает его более уязвимым к различным типам преступлений, в т.ч. ОД/ФТ. У продавца может отсутствовать желание изучать намерения человека, покупающего произведение искусства, его личные данные и источник денежных средств. В то время как на первичном рынке художники и их представители обычно отдают предпочтение тем покупателям, которые могут способствовать расширению их популярности, на вторичном рынке у продавцов отсутствует желание получить известность. Кроме этого, относительная сложность, с которой сталкиваются покупатели на вторичном рынке в том, что касается точной аутентификации произведений искусства или установления истории их происхождения, может привести к покупке подделок или украденных предметов и, соответственно, к получению и отмыванию незаконных доходов. Эта мысль соотносится с тем, о чем говорится в остальной части этой главы, где особое внимание уделяется уязвимостям, связанным с участниками вторичного рынка.
24. Рынок культурных ценностей характеризуется закрытостью и соблюдением конфиденциальности информации. Такая ситуация защищает покупателей и продавцов от краж и других преступлений и помогает избежать ситуаций, при которых

продавцы, имея информацию о личностях покупателей, требуют от богатых клиентов заплатить более высокую цену. Это может создавать уязвимости с точки зрения борьбы с риском ОД/ФТ; например, если культурные ценности приобретаются анонимно с помощью наличных денежных средств, это может затруднить прослеживаемость денежных операций. Использование посредников и юридических лиц при приобретении и продаже культурных ценностей является распространенной практикой на этом рынке, что в некоторых случаях может позволять скрывать информацию о конечном продавце или покупателе (см. раздел на стр. 23 под названием «Использование посредников, юридических лиц и образований в преступных целях»).

## Уязвимости, связанные с культурными ценностями

25. Примеры показывают, что дорогостоящие культурные ценности могут быть более подвержены ОД, главным образом, в связи с тем, что они могут выступать в качестве заменителей крупных сумм денежных средств и использоваться для передачи или сокрытия незаконных доходов, одновременно с этим позволяя избежать или затруднить их обнаружение. Большинство случаев ОД, о которых говорится в этом отчете, связано с произведениями искусства. В некоторых примерах говорится, что коррумпированные чиновники получали в качестве взяток дорогостоящие произведения искусства вместо того, чтобы напрямую получать деньги с помощью финансовой системы (например, с помощью банковских переводов или УПДЦ). Такой способ помогает чиновникам избежать возможного обнаружения получения взятки, одновременно позволяя им получать денежные средства от совершаемых преступлений.
26. Злоумышленники могут также напрямую покупать дорогостоящие произведения искусства на незаконные доходы и просто хранить их в хранилищах или у себя дома; в таких случаях они являются средством сохранения вложенных денежных средств. Кроме этого, иногда культурные ценности приобретаются злоумышленниками не только для отмыывания доходов от незаконной деятельности, но также для собственного удовольствия и повышения социального статуса.

### Вставка 2: Пример. Приобретение дорогостоящих произведений искусства на доходы от незаконного оборота наркотиков

В январе 2015 г. преступник был приговорен к 63 месяцам тюремного заключения и 4 годам ограничения свободы за сговор с целью продажи 100 килограммов марихуаны в центральной Пенсильвании и сговор с целью совершения ОД; все это осуществлялось с декабря 2007 г. по ноябрь 2011 г.

Помимо прочих вещей, сотрудники правоохранительных органов обнаружили 59 картин стоимостью свыше 600 000 долларов США; они находились в хранилище и на ферме его сообщника в Дугласвилле, штат Пенсильвания, которая использовалась для хранения и распространения марихуаны, привозимой в Пенсильванию из Калифорнии. Эти картины были среди активов, изъятых и конфискованных по этому делу.

Источник: США

27. Некоторые виды культурных ценностей могут быть небольшого размера, например, античные монеты или небольшие статуэтки; объекты цифрового искусства могут храниться на флеш-накопителях, некоторые произведения искусства вообще могут не иметь материального воплощения. Это значит, что они могут с легкостью быть сокрыты или перевозиться из одной юрисдикции в другую, что может способствовать трансграничному перемещению незаконных доходов. Легкость перемещения некоторых культурных ценностей может также позволять злоумышленникам перевозить их по маршрутам, используемых для контрабанды, например, с помощью существующих сетей, которые осуществляют незаконный оборот наркотиков.
28. Высокая стоимость некоторых таких предметов может представлять уязвимость в плане ОД. Весьма вероятно, что злоумышленники, получившие значительные денежные средства, могут стремиться приобрести дорогостоящие предметы для личных нужд или в качестве показателя статуса в обществе и, следовательно, могут разбираться в дорогостоящих произведениях искусства или предметах древности. Кроме этого, приобретение дорогостоящих предметов такого рода помогает злоумышленникам скрывать большие объемы незаконных доходов с помощью небольшого количества операций.
29. Среди различных видов предметов, продаваемых на таких рынках, более уязвимы в плане использования в целях ФТ культурные ценности, местом происхождения которых являются районы деятельности террористических группировок или осуществления террористической деятельности, а также граничащие с ними юрисдикции<sup>9</sup>. Стоимость соответствующих предметов может серьезно варьироваться – это могут быть как отдельные дорогостоящие предметы высокого художественного уровня, так и недорогие предметы, продающиеся в социальных сетях. Хотя продажа крупных предметов может приносить больше прибыли, небольшие предметы легче перевозить, и они привлекают меньше внимания, что затрудняет обнаружение торговли ими. Примеры конкретных случаев ФТ, связанных с предметами древности, показывают, что злоумышленники, которые, вероятно, имеют отношение к контрабанде предметов, полученных в результате незаконных раскопок или грабежей, зачастую используют поддельные документы или счета-фактуры для того чтобы скрыть или дать ложную информацию о месте их происхождения или источнике.
30. Несмотря на такие уязвимости, существуют также факторы, которые могут уменьшить уязвимости различных видов культурных ценностей. Например, хрупкие или крупные предметы или предметы, требующие особых условий хранения, не очень легко перевозить из одного места в другое. Такие предметы могут требовать особых условий хранения или делать его более дорогостоящим, они также не позволяют отмывателям осуществлять их продажу таким образом, чтобы при этом не возникало подозрений и понимания их истинной ценности. Для проверки их подлинности и осуществления их покупки или продажи может потребоваться привлечение сторонних экспертов или искусствоведов; для контроля условий хранения также может потребоваться привлечение специалистов. Все эти обстоятельства могут увеличить риск того, что искусствовед обнаружит незаконный характер соответствующей сделки.

<sup>9</sup> По данным Программы исследования незаконной продажи предметов древности и антропологического наследия и проводившегося в ее рамках расследования, которое осуществлялось группой этнографов и экспертов по культурному наследию и в котором анализировалась незаконная продажа культурных ценностей в Интернете, 80% объявлений о продаже сирийских предметов древности в социальных сетях было размещено лицами, находившихся в странах, охваченных конфликтами, в т.ч. Сирии, Ливии и Йемене, и граничащих с ними странах, в т.ч. Иордании, Египте, Турции, Тунисе и Алжире.

## Уязвимости, связанные с участниками рынка

### *Продавцы культурных ценностей*

31. Продавцы культурных ценностей, в т.ч. галереи и антикварные магазины, являются предприятиями розничного бизнеса, где выставляются культурные ценности и где покупатели могут их приобрести. Такие продавцы являются наиболее распространенными институциональными участниками рынка и наиболее часто используемыми каналами для приобретения произведений искусства и предметов древности. Они могут серьезно различаться по размеру, модели коммерческой деятельности и охвату территории. Многие такие продавцы имеют небольшой годовой оборот; дорогостоящие произведения искусства и предметы древности регулярно продают весьма немногие из них.
32. Примеры показывают, что ОД/ФТ, а также предикатные преступления такие, как подделки, мошенничества и кражи совершают как крупные продавцы, так и мелкие торговцы. Подобно другим юридическим лицам или представителям профессий, осуществляющим финансовые операции, они могут либо содействовать осуществлению незаконной деятельности или сознательно закрывать глаза на нее, либо же неосознанно участвовать в ней. Однако риск ухудшить свою репутацию в связи с участием в продаже предмета, связанного с ОД, или другом преступлении, является серьезным сдерживающим фактором для продавцов, ведь для осуществления деятельности в этой области очень важна безупречная репутация и следование моральным принципам.
33. Существует несколько факторов, которые могут подвергать таких продавцов уязвимостям к участию в ОД/ФТ. Многие культурные ценности являются уникальными; следовательно, для их точной атрибуции и определения их стоимости требуются соответствующие знания и опыт. Многие продавцы получают такие знания и опыт, продав большое количество предметов и определяя их стоимость на основании своего опыта. Сделки, осуществляемые с помощью крупных сумм наличных средств, могут обеспечивать анонимность тех, кто стремится скрыть их незаконное происхождение; некоторые продавцы принимают крупные суммы денег (т.е. они неосознанно участвуют в процессе ОД или сознательно закрывают на него глаза). Уникальность некоторых культурных ценностей, а также непрозрачность рынка и большие объемы продаж становятся причиной субъективности ценообразования и колебаний цен, что, в свою очередь, позволяет злоумышленникам с легкостью скрывать или перемещать незаконные доходы, завышая или занижая цены на культурные ценности. Некоторые продавцы могут осуществлять трансграничные сделки, что является еще одной уязвимостью, поскольку правоохранительным органам, как правило, труднее проводить международные расследования. Это обстоятельство делает такие сделки более привлекательными для отмывателей.
34. Некоторым площадкам, используемым такими продавцами, также могут быть свойственны уязвимости. Художественные ярмарки, в которых участвует большое количество посетителей, обычно проводятся специальными организаторами; продавцы имеют возможность выставлять и продавать там произведения искусства, иногда такие продажи происходят с помощью просмотровых залов в Интернете или других торговых интернет-площадок. Художественные ярмарки играют важную роль в торговле произведениями

искусства: значительный объем продаж осуществляется именно там<sup>10</sup>. Организаторы художественных ярмарок обычно обращают внимание на художественную ценность представленных произведений, их отбирает отборочная комиссия. При этом ее члены могут не уделять (или уделять мало) внимания истории происхождения культурных ценностей, выставляемых на продажу, или установлению личностей покупателей и источника их средств, поскольку отсутствуют требования, обязывающие их осуществлять данные процедуры.

35. Наконец, следует отметить, что некоторые музеи поддерживают тесные отношения с продавцами культурных ценностей, получая такие предметы на время для использования во временных экспозициях. Таким образом, не слишком щепетильные продавцы могут подвергать музеи рискам ОД, в частности, в связи с тем, что предмет неизвестного происхождения может получить «родословную» (путем, например, публикации в каталоге выставки, проводимой известным музеем), что может способствовать его продаже и привести к увеличению его цены.

### **Аукционные дома**

36. Каждый год аукционные дома осуществляют сделки по продаже культурных ценностей на значительные суммы. Например, в документе «Рынок произведений искусства, 2022 г.» говорится, что общая стоимость произведений искусства, проданных аукционными домами во всем мире в 2021 г., составила примерно 26,3 млрд долларов США.
37. Аукционные дома получают прибыль, взимая комиссию с каждой сделки. Таким образом, они заинтересованы в продаже произведений по более высоким ценам. Такая заинтересованность может отрицательно сказываться на масштабе надлежащей проверки, которую аукционные дома проводят в отношении сторон сделки. Однако так же как в ситуации с продавцами, риск ухудшения репутации является серьезным фактором, который вынуждает аукционные дома избегать сделок, связанных с ОД или другими преступлениями. Иногда аукционные дома помогают осуществлять сделки, заключаемые непосредственно между физическими лицами; это является отдельной областью их деятельности, которая может представлять риски и уязвимости, похожие на риски и уязвимости, рассмотренные в случае привлечения искусствоведов и посредников (например, отсутствие прозрачности конечного продавца или покупателя).
38. Простое выставление произведения искусства в аукционном доме также может представлять уязвимость с точки зрения ОД. Аукционный дом обеспечивает ему «родословную», что может приводить к увеличению его стоимости и устранению подозрений относительно его происхождения, даже если оно в конце концов снимается с продажи. Более того, в некоторых примерах указывается на наличие рисков, связанных с тем, что некоторые эксперты аукционных домов могут выступать в качестве сообщников злоумышленников и помогать им скрывать свою личность, манипулировать оценкой стоимости или информацией об истории или происхождении произведений искусства.

---

<sup>10</sup> В документе «Рынок произведений искусства, 2022 г.» указывается, что в 2019 г. примерно 43% от всех продаж произведений искусства было осуществлено на различных художественных ярмарках: 42% на ярмарках и 1% с помощью просмотровых залов в Интернете.

## Хранилища

39. Для хранения дорогостоящих культурных ценностей зачастую используются хранилища; они могут обеспечить особые условия, необходимые для обеспечения их сохранности или защищенности (некоторые предметы являются дорогостоящими). Такие хранилища могут находиться в зонах свободной торговли (ЗСТ)<sup>11</sup>, которые обеспечивают ряд преимуществ, в т.ч. более низкие налоги, что облегчает ведение торговли. Например, за последние десятилетия Женевский Фрипорт, старейшее и самое крупное хранилище, начал специализироваться на хранении произведений искусства и других ценных предметов.
40. Хотя такие хранилища позволяют коллекционерам произведений искусства из разных стран пользоваться соответствующими услугами по ответственному хранению, не привлекая внимание, они также могут представлять уязвимости с точки зрения ОД/ФТ; особенно это касается ЗСТ. Такие ЗСТ располагаются рядом с транспортными узлами, способствуя торговле товарами, ввозимыми на территорию соответствующей юрисдикции. Это значит, что такие товары, возможно, не облагаются налогами, и на них, возможно, не распространяется действие внутреннего законодательства, поскольку они считаются транзитными. Это может привести к тому, что продавцы и покупатели будут осуществлять операции анонимно или к тому, что такие товары окажутся вне пределов досягаемости правоохранительных органов. Именно такая ситуация описывается в приведенном ниже примере.

### Вставка 3. Пример. Использование хранилища для сокрытия дорогостоящих произведений искусства

В 2005 г. в Бразилии основатель и бывший президент одного местного банка был признан виновным в совершении преступлений в отношении национальной финансовой системы и осуществлении ОД. В декабре 2006 г. он был приговорен к 21 году тюремного заключения. В рамках данного уголовного дела судья суда г. Сан-Пауло также издал распоряжение о проведении обыска, изъятия и конфискации активов, которые этот человек, его сообщники и члены его семьи приобрели на средства, незаконно полученные из этого банка. Среди этих активов были произведения искусства, стоимость которых оценивалась от 20 до 30 млн долларов США. Они хранились в разных местах, в т.ч. дома у этого человека, расположенном в районе Морубму города Сан-Пауло, в представительствах банка и в хранилище. После того как бразильские власти провели обыски в указанных местах, они обнаружили, что некоторые из наиболее ценных предметов искусства отсутствуют.

После поисков отсутствующих произведений искусства в бразильских музеях и учреждениях представители суда Сан-Пауло обратились за помощью в Интерпол. В октябре и ноябре 2007 г. для установления местонахождения и изъятия разыскиваемых произведений искусства Интерпол и правительство Бразилии обратились за

<sup>11</sup> Зоны свободной торговли (ЗСТ) создаются внутри юрисдикций для стимулирования торговли, способствования созданию новых компаний и поощрения прямых иностранных инвестиций. В них создаются благоприятные условия для производства товаров и услуг, ориентированных, главным образом, на экспорт; компании, осуществляющие деятельность в таких зонах, подвергаются минимальному регулированию. Среди других преимуществ работы в таких зонах можно отметить отмену уплаты таможенных сборов и других налогов, применение упрощенных административных процедур и беспошлинный ввоз сырья, машин, деталей и оборудования.

помощью к США. В ходе проведения в США расследования выяснилось, что две картины были отправлены из Нидерландов в хранилище в Нью-Йорке 21 августа 2007 г. и 11 сентября 2007 г. соответственно. При этом счета-фактуры не отвечали требованиям таможенного законодательства США во многих отношениях. Например, в отгрузочных накладных не были указаны названия этих предметов, и было заявлено, что стоимость каждого из них составляет 100 долларов США. На самом деле, по недавно произведенной оценке, стоимость только одной из картин составляла примерно 8 млн долларов США.

Источник: США

41. Для устранения связанных с ОД/ФТ рисков, в зависимости от юрисдикции, где находятся хранилища, и их характера, на владельцев и руководителей таких хранилищ могут быть наложены обязательства по ПОД/ФТ; на них также могут распространяться таможенные или торговые требования. Например, Сингапур, будучи крупным мировым транзитным узлом, выявил риски ОД/ФТ, связанные с хранилищами, в которых хранятся дорогостоящие товары. Эта страна отреагировала на них, обязав хранилища, имеющие определенные лицензии, выполнять обязательства в области ПОД/ФТ, например, проводить надлежащую проверку клиентов и хранить данные. Аналогичным образом, Швейцария приняла меры по уменьшению степени уязвимостей, потребовав от свободных портов и других похожих на них хранилищ, декларировать товары в инвентарной ведомости и указывать владельцев товаров в соответствующем реестре и сообщать об адресах их постоянного места жительства для проверки таможенными органами.

### **Искусствоведы и другие виды посредников**

42. Искусствоведы и посредники могут играть важную роль в осуществлении сделок с произведениями искусства, особенно с дорогостоящими, редкими предметами или предметами неясного происхождения. Люди, вкладывающие средства в произведения искусства, которые не имеют специальных знаний, иногда просят искусствоведов помочь установить происхождение и определить подлинность произведений; в осуществлении сделок с произведениями искусства могут принимать участие посредники, которые управляют имуществом состоятельных людей.

43. Существуют уязвимости, связанные с привлечением искусствоведов и посредников при осуществлении сделок. Взаимодействуя с искусствоведами и посредниками, продавцы и аукционные дома могут не осознавать, что первые могут действовать в интересах злоумышленников и приобретать культурные ценности для них с помощью незаконных доходов или осуществлять их продажу; иногда продавцы и аукционные дома просто закрывают глаза на такие ситуации. В тех случаях когда посредник действует от имени компании, цепочки компаний, траста или схожего с ним юридического образования, продавцам или аукционным домам может быть также трудно понять или проверить, кто является конечным бенефициаром сделки. Приведенный ниже пример, предоставленный США, не имеет отношения к ОД, однако в нем описывается похожая типология, когда физические лица использовали искусствоведа и подставные компании для того, чтобы скрыть информацию о себе при осуществлении сделки с произведениями искусства и уклониться от действия санкций.

#### **Вставка 4. Пример. Уклонение от действия санкций с помощью подставных компаний и искусствоведа**

Два фигуранта, внесенные в санкционный список Управлением по контролю за иностранными активами Казначейства США (УКИА), продолжали иметь доступ к финансовой системе США и рынку произведений искусства, используя подставные компании и привлекая искусствоведа для сокрытия своего бенефициарного владения.

В 2014 г., после включения этих лиц в санкционный список Управлением по контролю за иностранными активами, они приобрели у аукционных домов и других участников рынка произведения искусства стоимостью десятки миллионов долларов США. Для представления своих интересов во время торгов они прибегали к услугам стороннего искусствоведа; соответствующие отчеты позволяют предположить, что, по крайней мере некоторые квалифицированные сотрудники аукционного дома знали о том, кто на самом деле приобретает эти предметы.

Источник: США

44. Некоторые юрисдикции распространяют на таких посредников действие своих регулятивных систем по ПОД/ФТ. Например, в Швейцарии на тех, кто принимает либо размещает активы, либо оказывает с использованием своих профессиональных навыков содействие другим лицам по размещению или передаче активов, принадлежащих третьим лицам и, в частности, тех, кто осуществляет кредитные операции, распространяется действие правил по ПОД/ФТ.
45. Существуют определенные факторы, которые могут смягчать такие уязвимости. Репутация консультанта или посредника может делать весьма маловероятным тот факт, что такой человек будет неосознанно участвовать в ОД/ФТ от имени злоумышленника (т.е. бенефициара), учитывая тот факт, что ему необходимо общаться с человеком, от имени которого он осуществляет сделку. Кроме этого, злоумышленнику необходимо быть уверенным в том, что консультант или посредник не обратится в правоохранительные органы. Однако при отсутствии конкретных правил, требующих от консультантов или посредников сообщать о подозрительной деятельности, всегда будет оставаться риск того, что они не будут проводить необходимую надлежащую проверку, в частности, если их клиентами являются богатые люди или если речь идет об осуществлении сделки, с которой он может получить хорошие комиссионные.

#### **Онлайн-рынки**

46. На протяжении последних лет заметным явлением является увеличение объемов онлайн-продаж культурных ценностей. Согласно документу «Рынок произведений искусства, 2022 г.», в 2021 г. стоимость онлайн-продаж произведений искусства и предметов древности по оценкам достигла 13,3 млрд долларов США и составила 20% от общего объема продаж, осуществляемых на мировом рынке. Причиной этого отчасти является рост активности в Интернете, вызванный пандемией COVID-19, и связанные с ними изменения поведения покупателей. Многие из указанных выше участников рынка (как продавцы, так и аукционные дома) для выставления и продажи различных культурных ценностей используют онлайн-платформы, например, собственные сайты или демонстрационные комнаты в Интернете.

47. Использование онлайн-рынков для продажи культурных ценностей может создавать дополнительные уязвимости, касающиеся ОД/ФТ, поскольку в этом случае установление личностей покупателей и продавцов, а также источника принадлежащих им денежных средств является более сложным. В отличие от сделок, осуществляемых в реальном мире, большинство участников рынка и физических, вероятно, имеют мало информации о покупателях и различных способах цифровой проверки, особенно учитывая то, что в большинстве юрисдикций идентификация покупателей и продавцов не требуется. Более того, сообщается, что лица, осуществляющие незаконную продажу культурных ценностей, с выгодой используют новые каналы онлайн-продаж, например, онлайн-аукционы, блошинные рынки и закрытые торговые площадки. Торговые площадки в Интернете, например, социальные сети и сайты, где размещаются частные объявления, предоставляют злоумышленникам дополнительные возможности, позволяя продавать не очень дорогие предметы, которые раньше не пользовались спросом<sup>12</sup>.
48. За последние пять лет использование социальных сетей и мессенджеров для продажи культурных ценностей также серьезно увеличилось. Во время Совместного заседания экспертов ФАТФ в 2021 г., представители нескольких юрисдикций, а также научных кругов, заявляли, что культурные ценности, в частности предметы древности, продаются с помощью социальных сетей теми, кто, возможно, связан с террористами или террористическими организациями или теми, кто способствует их деятельности. Возможность создавать и удалять аккаунт в социальных сетях, не оставляя следов, также является уязвимостью.
49. Использование онлайн-площадок для приобретения или продажи культурных ценностей также облегчает покупателям и продавцам осуществление международных сделок и позволяет интернет-магазинам обходить требования регуляторных систем, которые действуют в некоторых юрисдикциях. Дело в том, что такие регуляторные системы создавались для разных целей: некоторые из них регулируют сделки, а некоторые – деятельность тех, кто предоставляет услуги (т.е. продавцов или аукционных домов).

### **Рынок цифрового искусства и НТ**

50. На протяжении последних нескольких лет объем продажи объектов цифрового искусства, в частности связанных с НТ, устойчиво растет; в 2021 г. по сравнению с 2020 г. этот рост значительно ускорился<sup>13</sup>. НТ представляют собой токены на основе технологии распределенных реестров, которые могут представлять целый ряд активов, например, объекты цифрового искусства, фотографии, видео игры, музыку, трехмерные модели и т.д. Операции с НТ осуществляются как традиционными учреждениями, действующими на художественном рынке, например, продавцами произведений искусства и аукционными домами, так и недавно возникшими учреждениями, например, интернет-магазинами, торгующими НТ, и платформами по торговле ВА. На момент составления этого отчета невозможно было осуществить количественную

<sup>12</sup> «Оценка угрозы тяжких преступлений и преступлений, совершаемых ОПГ, в ЕС», Европол (2021 г.) [https://www.europol.europa.eu/cms/sites/default/files/documents/socta2021\\_1.pdf](https://www.europol.europa.eu/cms/sites/default/files/documents/socta2021_1.pdf)

<sup>13</sup> В 2021 г. потенциальная рыночная стоимость виртуальных активов, используемых в операциях с НТ, достигла 44,2 млрд долларов США; в 2020 г. их стоимость составляла 106 млн долларов США. В середине и конце 2022 г. рынок НТ серьезно лихорадило, частично из-за изменений стоимости цифровых активов в течение этого периода времени. Тем не менее по причинам, которые обсуждаются в этом подразделе, НТ продолжают представлять уязвимость с точки зрения ОД. Дополнительная информация приведена в: Чайнаанализ «ОД с помощью НТ и фиктивная торговля», <https://blog.chainalysis.com/reports/2022-crypto-crime-report-preview-nft-wash-trading-money-laundering/>

оценку объема незаконной финансовой деятельности, осуществляемой с помощью НТ. Во многих юрисдикциях регулирование НТ и надзор за их обращением отсутствует или только зарождается; определенная деятельность, связанная с НТ может не соответствовать законодательству, применяемому в других государствах. Оценить объем незаконной финансовой деятельности с помощью НТ сложно. ФАТФ определила рыночные уязвимости НТ, касающиеся как ОД, так и позволяющих получать прибыль преступлений, в ходе своей работы, посвященной виртуальным активам - области, мониторинг которой ФАТФ продолжает осуществлять<sup>14</sup>.

51. К таким уязвимостям относится легкость передачи права собственности, отсутствие необходимости физической передачи произведения искусства, возможность воспользоваться недочетами смарт-контрактов<sup>15</sup>, используемых НТ-платформой для осуществления краж или другой незаконной деятельности, отсутствие мониторинга кошельков НТ и возможность сокрытия лежащих в их основе операций с ВА, свойственная им подверженность кражам, осуществляемым с помощью Интернета, фиктивная торговля<sup>16</sup> и наличие ряда участников рынка, которые способствуют их обмену. Некоторые уязвимости рынка, например, отсутствие прозрачности, субъективный характер ценообразования и осуществление крупных сделок также присущи НТ. При этом некоторые уязвимости могут быть уменьшены за счет разработки регламентирующих документов, механизмов и методов работы, позволяющих в некоторых случаях расширить возможности правоохранительных органов по отслеживанию перемещения НТ между сторонами<sup>17</sup>.

### Вставка 5. Пример. Мошенничество с использованием НТ и фиктивная торговля ими

В 2012 г. владелец кошелька продал один НТ из популярной коллекции за виртуальные активы стоимостью несколько сотен тысяч евро. После проведения расследования выяснилось, что вскоре после продажи этот НТ был отправлен из кошелька покупателя обратно в кошелек первоначального владельца. Затем с помощью этого же кошелька данный НТ был выставлен на продажу по более высокой цене.

<sup>14</sup> «Специальная новая информация о применении стандартов ФАТФ, касающихся ВА и ПУВА», ФАТФ (2022 г.) <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/Targeted-Update-Implementation-FATF%20Standards-Virtual%20Assets-VASPs.pdf>

<sup>15</sup> Здесь под смарт-контрактом подразумевается компьютерная программа или протокол, задачей которых является автоматическое выполнение определенных действий, например, передачи, осуществляемой между участниками, без непосредственного участия третьего лица при условии соблюдения определенных условий. См. «Обновленное руководство по применению риск-ориентированного подхода к ВА и ПУВА», ФАТФ (октябрь 2012 г.) <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/Updated-Guidance-VA-VASP.pdf>.

<sup>16</sup> Под «фиктивной торговлей» подразумевается осуществление операции, обеими сторонами которой является продавец; это позволяет создать ложную картину стоимости актива, объема торгов и изменения цены.

<sup>17</sup> В октябре 2021 г. ФАТФ в своем обновленном руководстве разъяснила, что те НТ, которые являются уникальными и используются в качестве объектов коллекционирования, а не качестве средств оплаты или вложения денежных средств, в соответствии со стандартами ФАТФ не являются ВА. Однако такое определение зависит от информации о конкретной платформе, торгующей НТ, а также информации о их покупке и продаже. Юрисдикции должны применять стандарты ФАТФ к НТ в тех случаях, когда они выполняют такую же функцию, что и ВА (т.е. используются для оплаты или вложения денежных средств). Платформы, предлагающие НТ, которые выполняют такие же функции, что и ВА, могут рассматриваться в качестве ПУВА, и в этом случае на них должно распространяться действие стандартов ФАТФ. Для понимания того, в каких случаях необходимо применять обязательства по ПОД/ФТ, необходимо проанализировать характер деятельности компании, торгующей НТ, и функционирование этих токенов, а также факторы и обстоятельства, касающиеся платформы или другого лица, осуществляющего коммерческую деятельность.

Движение этого НТ между кошельками после продажи и увеличение его продажной цены свидетельствовало о фиктивной торговле между покупателем и продавцом, которые являлись одним и тем же лицом, и преднамеренно привело к увеличению стоимости данного НТ.

В другом случае, художник-самоучка в области цифрового искусства перевел со своего счета ВА на свой счет в банке несколько миллионов евро, утверждая, что он получил эти денежные средства от продажи объектов цифрового искусства в виде НТ. Преступное прошлое этого художника и его связи с ОПГ вызвали подозрения; подозрения также вызывал чрезвычайно быстрый коммерческий успех, достигнутый этим художником (как и столь же стремительное его снижение впоследствии). За один месяц этот человек превратился из новичка в области цифрового искусства в одного из самых успешных художников, использующих НТ.

После анализа операций с НТ появились многочисленныестораживающие признаки. Они указывали на возможную фиктивную торговлю, искусственно увеличенную стоимость этих произведений искусства, а также использование различных сервисов ВА, которые уменьшают прослеживаемость операций.

Источник: Латвия

### ***Поставщики услуг финансирования приобретения произведений искусства***

52. Компании, финансирующие приобретение произведений искусства, и другие учреждения, предоставляющие услуги на рынке произведений искусства, выдают персональные кредиты владельцам произведений искусства, используя произведения искусства в качестве залога, или напрямую предоставляют средства для приобретения произведений искусства. В зависимости от юрисдикции и особенности модели осуществления коммерческой деятельности, такие компании могут быть обязаны или не обязаны проводить идентификацию владельца или собирать информацию о конечном владельце или источнике денежных средств, используемых для приобретения произведения искусства. Такая ситуация может создавать уязвимость и позволять злоумышленникам раскрывать ценность дорогостоящих произведений искусства, приобретенных на незаконные доходы, не подвергаясь надлежащей проверке и без проверки источника принадлежащих им денежных средств.

### ***Факторы, снижающие риск***

53. Существуют факторы, которые могут уменьшать приведенные выше уязвимости. Некоторые страны или международные организации внедрили или находятся в процессе внедрения регуляторных систем, которые требуют от некоторых участников рынка регистрации и применения определенных мер, в т.ч. НПК, хранения данных и направления СПО. Разные юрисдикции применяют различные подходы: некоторые распространяют соответствующие меры на продавцов всех дорогостоящих товаров, стоимость которых превышает определенный ценовой порог, а некоторые сосредотачивают внимание на определенных видах товаров. Распространение действия системы ПОД/ФТ на участников рынка произведений искусства за счет придания им статуса подотчетных субъектов может уменьшить количество лиц, помогающих злоумышленникам или закрывающих глаза на их деятельность. Введение таких

мер также может усилить понимание рисков ОД/ФТ, хотя полностью не устранил случаи, когда определенные «специалисты» будут помогать злоумышленникам или закрывать глаза на их деятельность. Это также будет зависеть от эффективного применения системы ПОД/ФТ.

54. Более того, участники рынка указали на то, что чем выше стоимость культурных ценностей, то тем больше вероятность того, что они являются уникальными, что они имеют хорошо задокументированное происхождение и что они подвергаются или подвергались всесторонним проверкам на подтверждение подлинности, проводившимися как участниками рынка, так и сторонними экспертами. Кроме этого, значительная часть сделок, осуществляемых в этой области, проводится с помощью банковских учреждений, которые обычно имеют тщательно разработанные и проверенные временем меры контроля в области ПОД/ФТ. При использовании наличных денежных средств зачастую применяются меры их контроля или требования направлять СПО, хотя такая ситуация является часто встречающейся типологией ОД в этой области (см. раздел «Использование наличных денежных средств при осуществлении сделок» на стр. 23). Также следует отметить, что для уменьшения рисков в этой области юрисдикции все чаще вносят изменения в свои законодательства, направленные на повышение прозрачности корпоративных структур и бенефициарных владельцев. Эти факторы могут помочь уменьшить уязвимости, о которых говорилось выше.

## Угрозы ОД, связанные с культурными ценностями

55. В этой главе рассматривается использование рынка культурных ценностей для ОД. В ней анализируется передача стоимости с помощью различных видов культурных ценностей в процессе ОД, использование наличных денежных средств, роль посредников и юридических лиц, фиктивные продажи и аукционы, а также занижение или завышение цен. В этой главе также анализируются некоторые угрозы, связанные с предикатными преступлениями, позволяющими получать прибыль, в частности, подделками, кражами или грабежами и незаконной торговлей, некоторые из которых обладают характеристиками, схожими с ОД и оцениваемыми методами.

### Деятельность, имеющая отношение к ОД

56. Примеры и кейсы, полученные для подготовки этого отчета, и результаты обсуждений с экспертами из правоохранительных органов демонстрируют, что источником получения незаконных средств, отмываемых с помощью рынка культурных ценностей, являются различные преступления, в т.ч. коррупция, хищения, незаконный оборот наркотиков, мошенничество с уплатой налогов и другие преступления, совершаемые ОПГ. Ниже анализируются некоторые часто используемые методы и способы.

### *Использование культурных ценностей для передачи или сокрытия незаконных доходов*

57. Как говорилось в предыдущей главе, многие культурные ценности являются уникальными; цены на них устанавливаются произвольно и могут меняться. Дорогостоящие культурные ценности могут использоваться для передачи или сокрытия незаконных доходов. В приводимом ниже примере описывается приобретение дорогостоящих произведений искусства на незаконные доходы без использования таких инструментов финансового рынка, как банковские переводы, или привлечения представителей УНФПП, на которых распространяются требования в области ПОД/ФТ.

58. В других примерах показывается, как злоумышленники приобретали произведения искусства на незаконно полученные доходы или получали их в качестве взятки либо «отката», а затем использовали их как средство хранения незаконных доходов. Некоторые злоумышленники могут хранить такие произведения искусства в хранилищах (либо в зонах свободной торговли, либо вне их), а некоторые могут просто использовать их для украшения своих домов.

### **Вставка 6. Пример. Получение дорогостоящих произведений искусства в качестве взяток**

Как утверждалось в обжалованиях по делам о гражданской конфискации, поданных в США с 2009 по 2015 гг. высокопоставленные сотрудники Первого Малазийского банка развития («Банка»), их сообщники и Лоу Таек Джо (также известный под именем Джо Лоу) якобы похитили 4,5 млрд долларов США, принадлежавших Банку, с помощью преступной схемы, включавшей осуществление ОД и хищений. Также утверждалось, что некоторая часть похищенных средств использовалась для дачи взяток.

Банк был создан правительством Малайзии для обеспечения экономического развития Малайзии путем осуществления международного сотрудничества и привлечения прямых иностранных инвестиций. Денежные средства, которыми располагал Банк, должны были использоваться для повышения благосостояния граждан Малайзии. Вместо этого денежные средства Банка и доходы от размещений облигаций, выпущенных Банком, были похищены и потрачены на приобретение различных дорогих предметов, в т.ч. элитной недвижимости в Беверли-Хиллз, Нью-Йорке и Лондоне; яхты длиной 300 футов и картин Моне и Ван Гога. Используя фальшивые документы и заявления, злоумышленники предположительно отмыли эти денежные средства с помощью серии запутанных сделок и подставных компаний, имеющих счета в банках, расположенных в США и за рубежом.

Источник: США

59. Для передачи стоимости и дачи взяток могут использоваться другие методы и способы. Например, в приводимом ниже примере описывается использование изменчивости цен на культурные ценности. Такие манипуляции производятся с предметами небольшой ценности; могут также использоваться другие схемы, например, ложные продажи или аукционы, а также занижение или завышение цен. В приводимом ниже примере описывается кейс, в котором для выплаты «отката» подозреваемым осуществляется приобретение не представляющего ценности произведения искусства за 264 000 долларов США у лица, тесно связанного с политиком-коррупционером.

#### **Вставка 7. Пример. Приобретение произведений искусства на незаконные доходы и использование приобретения не представляющего ценности произведения искусства для выплаты «отката»**

Г-н А. являлся исполнительным директором и председателем правления индийского банка и использовал свою должность в преступных целях. Этот человек санкционировал выдачу кредитов в рупиях, сумма которых была эквивалента 628 млн долларов США, коммерческим учреждениям, терпящим убытки или имеющим плохую кредитную историю, сознательно нарушая существующие правила.

В ходе расследования ОД выяснилось, что А использовал свое влияние для санкционирования выдачи кредита Компании Б, которая терпела убытки. В ходе расследований также выяснилось, что Компания Б перевела средства, полученные в рамках этого кредита, на счета 79 подставных компаний, в т.ч. Компании С, которая управлялась А. и его дочерьми и принадлежала им. Компания С получила 79 млн. долларов США и использовала часть этих средств для приобретения активов, в т.ч. картин у известных художников и влиятельных лиц. А. потратил значительную часть полученных средств на приобретение картин известных художников. В ходе расследований выяснилось, что он приобрел примерно 44 картины.

А. получил награды и поощрения от нескольких организаций, используя неподобающие способы. В ходе расследования выяснилось, что с целью выплаты «откатов» за полученные награды он приобретал у политиков посредственные произведения

искусства и платил за них огромные «откаты» по банковским каналам, представляя их выдающимися произведениями искусства. В одном таком случае А. приобрел у близкого родственника — члена политической партии, которая на тот момент была правящей, — произведение искусства за 264 000 доллара США. Однако в ходе следствия было установлено, что эта стоимость была завышена и что уплаченные средства были не платой за произведение искусства, а использовались для дачи взятки, чтобы повлиять на получение им престижного индийского ордена «Падма Бхушан».

В настоящее время идет судебное разбирательство, с марта 2020 г. в отношении А. избрана мера пресечения в виде содержания под стражей в судебном порядке.

Источник: Индия

### **Использование наличных денежных средств при осуществлении сделок**

60. Примеры, представленные при подготовке этого отчета, показывают, что использование наличных средств для приобретения культурных ценностей является часто используемым методом ОД. Использование наличных средств для сокрытия их источника является методом, который применяется в целом ряде областей и, вероятно, является одним из старейших методов ОД. Он обеспечивает анонимность при совершении сделок с культурными ценностями, затрудняя выявление покупателей и продавцов и определение источника денежных средств.
61. В приводимом ниже примере показывается использование больших сумм наличных средств для оплаты приобретения произведений искусства; суммы сделок с наличными средствами варьировались от 17 000 до 210 000 евро, их общая сумма составила 1,2 млн евро. Приобретение культурных ценностей может способствовать отмыванию незаконных денежных средств и превращению их в актив, который сохраняет стоимость и позднее может быть продан.
62. Вместе с тем, либо по причине существующих правил, либо по причине добровольно принятых на себя обязательств по комплаенсу, многие учреждения рынка художественных произведений, торгующие дорогостоящими предметами, не принимают платеж наличными от одного покупателя, если его размер превышает 10 000 евро или долларов США. Однако в описываемом ниже примере торговец произведениями искусства либо не знал о таких правилах, либо намеренно нарушил их и принял оплату наличными средствами на сумму, превышающую установленный предел.

### **Вставка 8. Пример. Приобретение произведений искусства с помощью нескольких операций с крупными суммами наличных средств**

Этот пример касается г-на Х., африканского бизнесмена, имеющего недвижимость в различных юрисдикциях (во Франции, Швейцарии, США и Кот-д'Ивуаре). По информации из открытых источников, Х. подозревается в совершении различных финансовых преступлений во время осуществления им коммерческой деятельности в Африке (например, коррупционных преступлениях, хищениях и выплате «откатов» во время получения различных государственных контрактов).

Расследование деятельности Х. показало, что он приобрел в одной из парижских галерей различные произведения искусства на общую сумму 3,3 млн евро. Примерно 36,5% от этой суммы было внесено несколькими платежами с помощью наличных средств в размере от 17 000 до 210 000 евро. Эти суммы превышают порог платежей наличными, установленный во Франции.

Этот случай, возможно, является примером деятельности по ОД, целью которой явилось вложение Х. незаконных доходов, полученных от коммерческой деятельности в других странах, в экономику Франции.

Источник: Франция

### **Использование в преступных целях посредников, юридических лиц или образований**

63. Различные примеры, проанализированные в ходе осуществления этого проекта, свидетельствуют об использовании посредников, в т.ч. физических и юридических лиц, а также юридических образований, для сокрытия информации о бенефициаре сделки<sup>18</sup>. Такими посредниками могут быть физические лица, подставные компании или НКО. Они используются для сокрытия информации о покупателях или продавцах, маскировки передачи дорогостоящих произведений искусства или источника денежных средств, либо того и другого. В нескольких примерах (например, приведенных во вставках 6, 7 и 9) описывается показательная типология, когда при осуществлении сделок коррумпированный чиновник или покупатель произведений искусства при осуществлении транзакций использует подставные компании, зачастую зарегистрированные в офшорах; это позволяет скрыть информацию о таких лицах и сделать неясным источник денежных средств.

#### **Вставка 9. Пример. Использование подставных компаний для приобретения произведений искусства с целью дачи взяток**

Во время проведения обыска и изъятия в рамках расследования дела о коррупции Федеральная полиция Бразилии обнаружила и впоследствии изъяла в доме подозреваемого 131 произведение искусства. Документы, касающиеся некоторых из этих предметов, свидетельствовали о том, что подозреваемый, публичное должностное лицо, отбирал произведения искусства, после чего они приобретались третьим лицом и преподносились ему в качестве взятки. Такой способ позволил соответствующим лицам избежать перечисления денежных средств с одного банковского счета на другой, затрудняя действия по их обнаружению.

В декларации обвиняемого, представленной в налоговые органы Бразилии, фигурировала сумма, которая была гораздо меньше оценочной стоимости этих произведений искусства. Было установлено, что оплата одного такого предмета была

<sup>18</sup> Вместе с тем, следует отметить, что физические и юридические лица могут использовать подставные компании в законных целях, например, для хранения активов, осуществления коллективных инвестиций, обратных слияний или перечислений денежных средств. Кроме этого, такие компании могут использоваться в преступных целях для сокрытия информации о злоумышленниках, перемещения незаконных доходов и совершения целого ряда преступлений, в т.ч. ОД, торговли людьми, незаконного оборота наркотиков, мошенничества, уклонения от уплаты налогов и коррупционных преступлений.

осуществлена с помощью оффшорной компании. Некоторые произведения искусства, приобретенные обвиняемым, хранились (были сокрыты) в запаснике одной художественной галереи. В связи с большим количеством изъятых предметов было невозможно изучить все предметы и установить их подлинность. Впрочем, было установлено, что стоимость некоторых произведений искусства по оценкам составляет примерно 145 000 долларов США.

Впоследствии изъятые предметы были переданы на сохранение в музей, в котором имелись для этого необходимые условия.

Источник: Бразилия

64. Такая же типология наблюдается при совершении других видов преступлений с использованием произведений искусства. В нескольких примерах показывается, что злоумышленники получали незаконные доходы либо в виде наличных средств, либо путем банковских переводов с помощью подставных компаний или иногда с помощью подставных лиц, например, близких родственников или членов семьи, а затем отмывали их, приобретая дорогостоящие произведения искусства или осуществляя их ложную продажу. В одном примере приводится информация о том, что злоумышленник жертвовал денежные средства НКО, а затем использовал ее банковский счет для получения денежных средств, перечисляемых со счетов оффшорных компаний, и использовал большую их часть для приобретения произведений искусства с помощью различных оффшорных компаний и физических лиц (см. пример, приводимый во вставке 23).
65. Согласно статье, недавно опубликованной Международным консорциумом журналистов-расследователей (МКЖР), с помощью поставных компаний и трастов, находящихся в оффшорных финансовых центрах, вероятно, было приобретено более 1 600 произведений искусства. Отчасти это было сделано для того, чтобы избежать уплаты налогов<sup>19</sup>. Значительная часть примеров, представленных для проведения этого исследования, указывает на широкое использование посредников, юридических лиц и образований для ОД, связанного со сделками в отношении произведений искусства. Такая информация позволяет предположить, что использование корпоративных структур в преступных целях, возможно, является распространенным методом сокрытия информации о владельцах произведений искусства и денежных средств, отмываемых на рынке произведений искусства.

#### **Использование завышения или занижения цен**

66. Примеры, предоставленные для составления этого отчета, показывают, что завышение или занижение цены может быть использовано для сокрытия стоимости или для отмывания незаконных доходов; этот способ также используется по отношению к другому дорогостоящему имуществу. Уникальность многих культурных ценностей может затруднить неспециалистам понимание того, является ли стоимость реальной или нет. В приведенном ниже примере описывается показательная типология, когда подозреваемые приобрели акции коммерческого банка, продав произведения искусства по цене, которая в среднем в пятнадцать раз превышала цены других картин этого же художника.

<sup>19</sup> «От Бэнкси до Пикассо: Оффшорный мир утопает в ценных произведениях искусства», Сцилла Алесси, (2022 г.), МКЖР, <http://www.icij.org/investigations/pandora-papers/from-banksy-to-picasso-offshore-world-awash-in-valuable-art/>

### **Вставка 10. Пример. Использование завышения цен для сокрытия незаконных доходов**

В этом примере описывается совместное расследование, проведенное Росфинмониторингом и правоохранительными органами Российской Федерации в отношении группы лиц, планировавших приобрести свыше 20% акций в уставном капитале российского коммерческого банка. Данные лица сообщили, что денежные средства, предназначенные для приобретения акций, были получены от продажи произведений искусства современных художников на общую сумму 1,81 млн долларов США (в среднем 30 300 долларов США за картину).

Однако информация из открытых источников свидетельствовала о том, что эти цены являются завышенными. По данным, представленным художественными галереями и на сайте союза художников, цена на различные такие произведения не превышала 2 000 долларов США за картину. Эти лица пытались отмыть доходы от незаконной деятельности, покупая и продавая произведения искусства и вкладывая их в акции коммерческого банка. Они были осуждены за незаконную банковскую деятельность и ОД.

Источник: Российская Федерация

### **Использование фиктивных продаж или фиктивных аукционов**

67. Примеры также содержат информацию об использовании фиктивных продаж и фиктивных аукционов для отмыwania денежных средств, которые впоследствии становятся частью процесса ОД, осуществляемого с помощью ФУ или УНФПП. В такой типологии отмыватель выставляет произведение искусства для продажи на аукционе. Его сообщник покупает его на средства, полученные от совершения предикатного преступления. После этого аукционный дом перечисляет денежные средства на банковский счет отмывателя, и незаконные доходы поступают в финансовую систему. Такой же метод может использоваться с привлечением брокера в сфере торговли произведениями искусства, продавца, выступающего в роли посредника, хранителя или других участников рынка.
68. При осуществлении фиктивной продажи произведений искусства в Интернете используется такой же принцип за исключением того, что сделка осуществляется в онлайн-режиме. Аналогичным образом, продаже или аукциону не обязательно быть полностью фиктивными: злоумышленник может достичь такого же результата, занижая или завышая цену на произведение искусства, используя для совершения сделки незаконные доходы.

### **Преступления, позволяющие получать прибыль**

69. В предыдущем разделе рассматривались типологии, с помощью которых деньги могут отмываться на рынке культурных ценностей; в этом разделе анализируется получение незаконных доходов непосредственно на самом рынке. В этом исследовании было выявлено большое количество преступлений, позволяющих получать прибыль, при совершении которых используется рынок произведений искусства, в т.ч. подделки, мошенничества, кражи или грабежи и незаконная торговля. На сегодняшний день в результате международной операции, проводимой при поддержке Европола, Интерпола и Всемирной таможенной организации с 2016 г., было произведено 407 ареста и возвращено 147 050 незаконно полученных культурных ценностей. К таким ценностям относятся предметы археологических раскопок (монеты,

колокольчики, пряжки, кольца и предметы керамики), произведения искусства из Мексики, картины и мраморная колонна<sup>20</sup>. Вместе с тем, имеется очень мало информации о том, как доходы от совершения таких преступлений впоследствии отмываются. Однако их анализ мог бы помочь юрисдикциям лучше понять эту проблему и последующую деятельность по ОД (либо внутри рынка культурных ценностей, либо за его пределами) и получить информацию, позволяющую активизировать деятельность стран по повышению эффективности возвращения незаконных доходов в соответствии с требованиями Рекомендации 4 ФАТФ.

### Подделки

70. Согласно примерам, представленным для проведения этого исследования, подделка культурных ценностей является наиболее распространенным преступлением на соответствующем рынке. В связи со сложностью проверки подлинности культурных ценностей покупатели могут быть не в состоянии выявить их подделку; опасность подделки накладывает на продавцов ответственность по выявлению поддельных предметов. По сравнению с кражей подлинных произведений искусства, продажа подделок может являться более выгодным способом получения прибыли злоумышленниками и теми, кто ворует произведения искусства, отчасти из-за того, что некоторые подделки проще продать. Злоумышленники обычно продают подделки, часто низкокачественные, небольших и менее известных произведений знаменитых художников с помощью Интернета. Это связано с тем, что проследить историю происхождения не очень известных работ знаменитых художников гораздо труднее, особенно в случае, когда произведения не были сфотографированы или включены в каталоги либо в тех случаях, когда художник умер и не может подтвердить подлинность произведения. Эти факторы могут также облегчать изготовление копий таких произведений. Помимо продажи, подделки могут также использоваться в качестве залогов для получения кредитов. Злоумышленники могут застраховывать поддельные произведения по цене настоящих и представлять их в финансовые учреждения в качестве залога для получения крупных кредитов. Использование подделок схоже с методами мошенничества, о котором говорится в следующем разделе.

#### **Вставка 11. Пример. Использование поддельных картин, приписываемых известному художнику, в качестве залога для получения кредитов**

В этом примере описывается деятельность преступного сообщества, которое использовало поддельные картины, приписываемые известным художникам, в качестве залога для получения кредитов в банковских учреждениях. Коллекция этих картин оценивалась более чем в 200 млн евро.

Расследование было начато благодаря эксперту, который получил информацию о существовании этих прежде неизвестных работ, которые предположительно хранились в сейфе банка.

Источник: Италия

<sup>20</sup> Во время операции по борьбе с незаконной продажей культурных ценностей, проведенной в 28 странах, было произведено 52 ареста, 9 марта 2022 г., Интерпол (2022 г.), <http://www.interpol.int/en/News-and-Events/News/2022/52-arrests-in-operation-across-28-countries-targeting-trafficking-in-cultural-goods>

## Мошенничество

71. Существуют различные мошеннические схемы, жертвами которых становятся покупатели. Это происходит независимо от того, является ли произведение подлинным или нет. Одним из недавно обнаруженных методов является увеличение стоимости произведения искусства за счет изменения его принадлежности. Произведение, которое ранее приписывалось менее известному художнику, начинает приписываться другому, обычно более известному художнику, что может увеличить его стоимость. В некоторых случаях приписывание другому художнику происходит сразу же после ввоза произведения в другую страну. Приписывание работы какому-либо художнику является законным действием, однако необходимо проверить время, обстоятельства и причину внесения указанных изменений, чтобы убедиться, что это не является средством, позволяющим избежать экспортно-импортного контроля или мошенническим образом увеличить стоимость такого предмета. В некоторых примерах показывается, что те, кто вкладывает средства в дорогостоящие произведения искусства, могут стать жертвами мошенничества, например, связанного с существенным искажением настоящей стоимости или авторства произведения искусства.

### Вставка 12. Пример. Мошенничество, связанное с вложением денежных средств в дорогостоящие произведения современного искусства

В мае 2022 г. продавец произведений искусства, специализирующийся на продаже послевоенного и современного изобразительного искусства, который сотрудничал с галереями в Великобритании и США, был приговорен к 7 годам тюремного заключения в связи с осуществлением на протяжении многих лет преступной схемы по обману различных физических и юридических лиц. Ему также было предписано выплатить штраф в размере более 86 млн долларов США.

Примерно с 2016 г. по 2019 г. включительно для получения денежных средств для осуществления своей деятельности этот человек осуществлял преступную схему по обману многочисленных физических и юридических лиц, занимавшихся продажей произведений искусства в Нью-Йоркской агломерации и за рубежом. При оценке произведений искусства и для получения доходов от продажи, финансирования и кредитов он предоставлял коллекционерам, инвесторам и банковским учреждениям недостоверную информацию, а также утаивал от них определенную информацию. Он сознательно предоставлял недостоверную информацию о собственности на определенные произведения искусства, например, продавал свыше 100% долей владения произведениями искусства различным физическим и юридическим лицам, не информируя их об этом, и продавал и (или) использовал произведения искусства в качестве залога для получения кредитов, не ставя в известность об этом других совладельцев; он также не информировал покупателей и банковские учреждения о долях владения, принадлежащих третьим лицам. Для того чтобы искусственно завысить стоимость произведений искусства и скрыть свою преступную схему, он заключал с лицами, желающими приобрести произведения искусства, мошеннические контракты и направлял им подложные документы, в т.ч. контракт, в котором в качестве данных продавца были указаны данные другого лица, которые были похищены. На протяжении нескольких лет в ходе реализации этой преступной схемы этот продавец получил свыше 86 млн долларов США в виде кредитов и доходов от продажи.

Источник: США

### **Кражи, грабежи и незаконная торговля**

72. Злоумышленники могут также получать доходы с помощью кражи произведений искусства у физических лиц, из музеев, галерей или других учреждений. Добычей воров обычно становятся дорогостоящие произведения искусства, что подтверждается увеличивающимся количеством фиксируемых краж произведений искусства, совершенных за последние годы. Грабежи (или незаконное изъятие культурных ценностей или человеческих останков) могут также быть источником незаконных доходов; они чаще происходят в зонах конфликтов или странах с большим количеством мест археологических раскопок. Грабежи также могут осуществляться для ФТ (см. ниже).
73. Украденные культурные ценности (например, такие, о которых говорится в примере ниже) зачастую незаконно привозятся из тех стран, где они были похищены с помощью поддельных экспортных сертификатов, и выставляются на продажу на рынках произведений искусства Европы или Северной Америки, где их можно выгодно продать. Хотя злоумышленники зачастую незаконно перемещают украденные предметы для того, чтобы скрыть их происхождение, во многих юрисдикциях незаконный экспорт или импорт культурных ценностей является преступлением, даже если такие предметы не были украдены<sup>21</sup>. Представители делегаций отметили, что в ходе деятельности по разграблению и продаже награбленного осуществляется сотрудничество между различными преступными группировками, которые специализируются на разных областях этой деятельности (например, грабежах, изготовлении поддельных документов и т.д.) и хранении украденных культурных ценностей в течение определенного периода времени для того, чтобы закамouflировать их связь со страной, где они были похищены. Все это позволяет предположить, что такие грабежи, осуществляемые преступными группировками, являются «организованными». Отсутствие надежных статистических данных о деятельности, связанной с грабежами, особенно осуществляемой в зонах конфликтов, не позволяет оценить масштабы этого явления. Однако, принимая во внимание количество похищенных археологических ценностей, которые были изъяты в ходе полицейских операций, проводимых внутри стран и на международном уровне, можно утверждать, что эта деятельность, по всей видимости, является масштабной<sup>22</sup>.

### **Вставка 13. Пример. Операция «Пандора VI»**

Операция «Пандора» проводится правоохранительными органами ежегодно, начиная с 2016 г. В ходе операции «Пандора VI», проходившей с 1 июня по 30 сентября 2022 г. правоохранительные органы провели проверки в аэропортах и пунктах пересечения границ 28 стран, а также осуществили проверки аукционных домов, музеев и частных домов. Целью этой операции было выявление незаконного пере-

<sup>21</sup> Например, для осуществления законного вывоза некоторых культурных ценностей из ЕС его законодательство требует наличия экспортных лицензий (Регламент ЕС 116/2009, касающийся экспорта культурных ценностей). Задачей таких правил является предотвращение незаконной торговли; они требуют наличия лицензии на вывоз определенных культурных ценностей, которые рассматриваются в качестве «особо охраняемого наследия», и заявлений импортеров в отношении других предметов, обладающих меньшей ценностью (Регламент Европейского парламента и ЕС 2019/880, касающийся экспорта и импорта культурных ценностей).

<sup>22</sup> Например, представители Франции подсчитали, что у них в стране ежегодно продается примерно 520 000 похищенных культурных ценностей, и отметили, что участники рынка, скорее столкнутся с предметами, полученными в результате грабежей, чем с ворованными предметами.

мещения культурных ценностей; в результате ее проведения в различных странах было произведено 52 ареста и изъято 9 408 артефактов и культурных ценностей. Среди изъятых предметов были археологические ценности, мебель, монеты, картины, музыкальные инструменты и статуэтки. На сегодняшний день в ходе операции Пандора в общей сложности было произведено 407 арестов и возвращено 147 050 культурных ценностей. На оперативном уровне проведение операции «Пандора VI» координировалось Европол, Интерполом и Всемирной таможенной организацией.

Источник: Европол

74. В отчете от 2021 г, подготовленном Группой ООН по аналитической поддержке и наблюдению за санкциями, отмечается, что международные преступные сообщества, осуществляющие незаконное перемещение культурных ценностей, зачастую фальсифицируют их стоимость<sup>23</sup>. В случае с подлинными предметами, лица, осуществляющие незаконное перемещение, искусственно присваивают им низкую стоимость; впоследствии, когда такие предметы меняют владельцев, их стоимость увеличивается. И наоборот, поддельные предметы могут продаваться на рынке по завышенным ценам. Оба этих способа затрудняют деятельность органов власти по сохранению и защите культурного наследия и борьбе с ОД.

<sup>23</sup> Этот отчет был представлен в соответствии с резолюцией СБ ООН 2368 (2017), касающейся Исламского государства Ирака и Леванта (ИГИЛ или Даш), Аль-Каиды и связанных с ними лиц и организаций.

## Угрозы ФТ, связанные с культурными ценностями

75. Настоящая глава посвящена способам использования незаконного оборота и торговли культурными ценностями в целях финансирования террористических групп или террористической деятельности. В качестве источников информации использовались данные, предоставленные членами Глобальной сети ФАТФ, мнения экспертов, высказанные в ходе специальной встречи, состоявшейся в рамках совместного заседания экспертов ФАТФ (ЖЕМ) в 2021 году, а также сведения, собранные в рамках регулярного проекта ФАТФ по информированию о финансировании ИГИЛ, Аль-Каиды и их филиалов<sup>24</sup>.
76. В данной главе приводится исторический анализ деятельности террористических организаций, включая ИГИЛ, Аль-Каиду и их филиалы, по получению денежных средств путем проведения незаконных раскопок, кражи и контрабанды культурных ценностей, в частности, предметов древности, и оценивается потенциальный масштаб этой деятельности. Здесь также рассматриваются преступные сети, содействующие получению доходов от незаконной торговли культурными ценностями, и приведены свидетельства и примеры деятельности других террористических организаций, наживающихся на такой незаконной торговле.

### Незаконное использование предметов древности в качестве источника финансирования

77. С 2016 года в рамках проводимого ФАТФ регулярного мониторинга финансирования ИГИЛ, Аль-Каидой и их филиалов ФАТФ отмечает незаконное использование предметов древности этими группами. Например, в период наибольшего влияния ИГИЛ на контролируемой ей территории в Сирии и Ираке располагалось более 5000 археологических памятников, многие из которых включены в список объектов всемирного наследия ЮНЕСКО, такие как дворцовый комплекс ассирийского царя Ашшурбанипала II. Кроме того, под контролем ИГИЛ находилась территория, на которой расположено множество музеев, библиотек и архивов. Это обеспечивало ИГИЛ поступление огромного количества ценных предметов древности и культурных ценностей, а также значительный источник дохода.
78. На эту проблему также обратили внимание профильные органы ООН. Так, в Резолюции СБ ООН 2199, принятой в 2015 году, СБ «с озабоченностью отмечает, что ИГИЛ, ФАН и другие лица, группы, предприятия и организации, связанные с «Аль-Каидой», прямо или косвенно участвуя в разграблении предметов культурного наследия и их незаконном вывозе... получают доход», и призывает все государства-члены ООН принять меры для предотвращения торговли соответствующими предметами.
79. Известно, что ИГИЛ использует два метода получения средств с помощью культурных ценностей и объектов культурного наследия. Во-первых, ИГИЛ напрямую получает материальную выгоду от раскопок, кражи и незаконного

<sup>24</sup> С 2015 года ФАТФ выпускает регулярные закрытые информационные бюллетени с обновленными сведениями для оперативных органов и разведывательных служб в целях оперативного информирования компетентных органов стран-членов Глобальной сети ФАТФ об изменениях в деятельности по финансированию указанных террористических групп, а также о мерах, принимаемых юрисдикциями для противодействия связанным с этим рискам.

оборота культурных ценностей, в том числе путем их продажи третьим лицам. Во-вторых, ИГИЛ облагает «налогом» лиц, которые занимаются раскопками, кражей и контрабандой культурных ценностей на территории, контролируемой ИГИЛ, не будучи членами этой организации. При этом проведение раскопок без так называемой «лицензии» в районах, контролируемых ИГИЛ, считается незаконным и влечет наказание. В этой связи ИГИЛ создала специальную структуру и взимала 20-процентный налог с продаж предметов древности, раскопанных или украденных на указанной территории, с тех, кто не является членом ИГИЛ. Вместе с тем, точные оценки объемов средств, полученных ИГИЛ в результате реализации этой схемы, отсутствуют.

80. Постепенная утрата ИГИЛ контроля над территориями вплоть до 2016 года и его окончательная потеря в 2017 году, вероятно, существенно снизили значимость этого источника доходов или, по крайней мере, значительно уменьшили объем этих средств. Тем не менее ИГИЛ сохраняет контроль над другими территориями (например, в регионе Сахель в Африке) и может владеть культурными ценностями, способными принести доход. Кроме того, на совместном заседании экспертов ФАТФ, состоявшемся в 2021 году, было отмечено, что другие террористические группировки на Ближнем Востоке и в некоторых регионах Северной Африки, включая Аль-Каиду и ее филиалы, ФАН и Хурас ад-Дин, используют аналогичные схемы в качестве источника финансирования своей деятельности.
81. Помимо этого, те культурные ценности, которые ранее были получены путем разграбления, по-прежнему продолжают обращаться на черных рынках. Хотя покупка или продажа культурных ценностей может и не квалифицироваться напрямую как финансирование терроризма (поскольку денежные средства выплачиваются физическим лицам, владеющим такими предметами, а не террористическим организациям, которые получают доход ввиду контроля за раскопками или сбытом таких ценностей), в большинстве юрисдикций покупка культурных ценностей, о которых известно, что они были получены при разграблении и вывезены контрабандным путем, является уголовно наказуемым преступлением.

## **Роль транснациональных организованных преступных группировок**

82. Финансирование терроризма за счет незаконного сбыта культурных ценностей, раскопанных или украденных в зонах конфликтов, является непростой задачей, с которой террористические группировки вряд ли могут справиться исключительно своими силами. После раскопки или кражи различных культурных ценностей эти предметы необходимо вывести и продать. В этой связи отмечается, что транснациональные преступные группировки взаимодействуют с террористическими группами и организациями для приобретения культурных ценностей. После этого они используют свои сети для контрабандного вывоза приобретенных предметов искусства из зон конфликтов и их доставки на конечные рынки для продажи.
83. В ходе совместного заседания экспертов ФАТФ в 2021 году эксперты указали на наличие цепочки поставок, с помощью которой памятники и предметы древности, украденные террористическими группировками, вывозятся контрабандным путем из региона и доставляются в страны их конечного назначения. Эта цепочка начинается в странах, являющихся источниками культурных ценностей, включая Ирак, Сирию и другие зоны конфликтов на Ближнем Востоке, в Африке или Центральной Азии, проходит через транзитные юрисдикции,

такие как Турция, Иран или Гонконг, и завершается в странах конечного назначения, в т.ч. США, Великобритания, Германия, Италия и Канада.

84. Мелкие преступные группы могут работать под прикрытием более крупной преступной организации, помогая и содействуя поставке похищенных или вывезенных контрабандным путем культурных ценностей по указанной цепочке. В подобных случаях члены таких групп могут играть четко определенные роли, например, черных копателей, посредников, местных поставщиков, экспортеров и продавцов предметов древности, реализуемых через аукционные дома и дилеров, либо продаваемых непосредственно покупателям-физическим лицам.
85. Примеры, приведенные во вставках 14 и 15, также указывают на непосредственное участие в таких цепочках поставок определенных торговцев, являющихся соучастниками преступных схем. Такие торговцы, сотрудничая с организованными преступными группировками или являясь их членами, участвуют в контрабандном вывозе или продаже украденных или незаконно раскопанных преступных ценностей. Таким образом, некоторые из торговцев, замешанных в этих преступных схемах, используют свой опыт и знания, необходимые в ходе всего этого процесса. Кроме того, они могут иметь связи с террористическими организациями или даже являться членами террористических организаций. Некоторые из них могут также предоставлять поддельные документы или фиктивные счета-фактуры для содействия в контрабанде культурных ценностей.

#### **Вставка 14: Участие продавца произведений искусства и владельцев художественных галерей в легализации «кровавых» предметов древности**

В ходе начатого судебного производства по делу, связанному с незаконным оборотом культурных ценностей террористическими группировками, была установлена роль ряда посредников, замешанных в незаконном распространении культурных ценностей в Европе. В числе этих посредников оказались продавцы произведений искусства и владельцы художественных галерей, которые участвовали в легализации «кровавых» предметов древности.

Г-н X осуществляет управление компанией А, являющейся художественной галереей, которая имеет офисы в нескольких городах в стране А. В настоящее время за незаконный оборот предметов древности в отношении г-на X и компании А в нескольких странах начато судебное преследование.

Для продажи украденных предметов древности г-н X использует компанию В, являющуюся дочерней фирмой компании А. Компания В учреждена в стране В. Эта компания была создана для осуществления торговых сделок с продавцами произведений искусства из Европы, о которых известно, что они являются участниками сети, замешанной в незаконном обороте предметов искусства, а также для установления деловых связей в Европе. Для этих целей г-н X использует двух прямых посредников, а именно:

Иностранную компанию С, зарегистрированную в стране А, на которую распространяется режим банковской тайны и которая специализируется на хранении ценных предметов. Об этой компании известно, что она осуществляет хранение

украденных произведений искусства в свободном порте (хранилище ценностей, считающихся транзитными грузами и не облагаемых налогами и пошлинами) в интересах г-на X.

Компанию D, являющуюся европейской художественной галереей, которая зарегистрирована по тому же адресу, что и компания B, и имеет того же самого управляющего, что и компания B в стране B. Она выступает в качестве финансового посредника при продаже произведений искусства. Целью данного партнерства является сокрытие личностей истинных выгодоприобретателей покупаемых произведений искусства. Эта компания получила более 4 миллионов евро в результате операций, осуществленных с коллекционерами, археологом и аукционистом.

Г-н Y является торговцем предметами древности и владеет галереей в европейской стране (страна D). Власти его страны подозревают г-на Y в финансировании терроризма, а также в членстве в преступной организации. Г-н Y поддерживает важные коммерческие связи с рядом французских торговцев, занимающихся покупкой и продажей предметов древности. Выяснилось, что один из них использует непрозрачную и фрагментированную систему учета, распределенную среди нескольких разных структур, зарегистрированных в «налоговых гаванях» (офшорных зонах).

Для хранения своих произведений искусства в стране C г-н Y использует услуги компании E, являющейся галереей предметов древности. Со счета французской художественной галереи на банковский счет компании E поступило более 4 миллионов евро. При этом ее управляющий не подал внутриевропейскую декларацию по НДС, касающуюся приобретения культурных ценностей, как это требуется в соответствии с действующим законодательством.

Источник: Франция

86. Помимо традиционных торговых площадок и участников рынка, социальные сети также используются для установления связей, рекламы и продажи украденных культурных ценностей аналогично тому, как они используются для продажи предметов искусства. Алгоритмы, применяемые для поддержания контактов участников сделок и управления выбором контента, также помогают устанавливать связи между мародерами, пособниками, покупателями и продавцами. За счет установки настроек конфиденциальности и шифрования частные группы на сайтах социальных сетей и групповые чаты в мессенджерах (приложениях для обмена сообщениями), насчитывающие сотни тысяч участников, могут хранить информацию, недоступную правоохранительным органам.
87. Террористические группировки также могут сами создавать поддельные предметы древности для получения доходов на таких рынках (пока таких случаев зарегистрировано не было). Так же как и другие преступные элементы, террористы и их пособники могут манипулировать стоимостью культурных ценностей либо путем искусственного завышения цен на поддельные культурные ценности, либо путем заявления о том, что предметы древности на самом деле являются дешевыми современными копиями для обхода экспортных правил.

## Использование цепочек поставок другими террористическими организациями

88. Остается неясным, продолжает ли ИГИЛ извлекать для себя выгоду, оказывая содействие в незаконных раскопках, контрабандном вывозе или продаже культурных ценностей после того, как она лишилась своих территорий в Сирии и Ираке. Однако использование контрабандных маршрутов для перевозки и торговых площадок для продажи похищенных культурных ценностей привело к созданию рынков, которые могут продолжать использоваться для незаконного оборота и сбыта культурных ценностей, вывозимых не только из Сирии и Ирака, но также из других регионов. Такие рынки могут либо подпитывать торговлю поддельными или ранее раскопанными предметами древности, либо помогать ИГИЛ, связанным с ней лицам и организациям, а также другим террористическим организациям получать доходы от продолжающегося незаконного оборота и сбыта культурных ценностей. Приведенный ниже пример показывает, как это произошло в случае с участием террористической организации, действующей в Северной Африке.

### Вставка 15: Операция «Хармакис»

В 2016 году Национальная полиция Испании при поддержке Европола ликвидировала сеть, занимавшуюся торговлей предметами древности, похищенными в Ливии. Полученные доходы использовались для финансирования джихадистского терроризма. Эта сеть занималась незаконной скупкой предметов с мест археологических раскопок, разграбленных террористическими группами, связанными с ИГИЛ. Последующий сбыт таких предметов древности позволял этим террористическим группам финансировать свою деятельность.

Для приобретения предметов древности и сокрытия их происхождения путем их перевозки через Азию или Ближний Восток сеть использовала услуги зарубежных посредников. Подставные компании приобретали предметы древности от лица двух искусствоведов (которые на тот момент были задержаны и содержались в испанской тюрьме) и осуществляли поставки этих предметов из указанных третьих стран. Эти два искусствоведа приобретали эти предметы (также называемые «кровавыми» предметами древности) для их последующей продажи в находящейся под их контролем галерее в Барселоне. Эти предметы древности указывались в поддельных счетах-фактурах как декоративные элементы, что позволяло представить их в качестве предметов относительно небольшой ценности.

Источник: Испания

89. В целом, для отмывания доходов от продажи ранее украденных или незаконно раскопанных культурных ценностей организованные преступные группировки, занимающиеся незаконным оборотом похищенных предметов древности, используют схожие способы и методы. В частности, два приведенных примера показывают, как преступники используют подставные компании, созданные в разных странах и выполняющие различные функции, для сокрытия личности продавцов и покупателей, а также для маскировки источника средств и их последующего перемещения. Складские помещения

в свободных портах или в галереях предметов древности используются преступниками для хранения украденных предметов древности, предназначенных для продажи, и для их сокрытия от правоохранительных органов. В других случаях преступники организовывали поставки через третьи страны для маскировки происхождения украденных предметов древности и брали оплату наличными деньгами, в том числе крупными банкнотами.

90. Хотя при подготовке данного отчета не были получены примеры, касающиеся Аль-Каиды или других террористических организаций, в Резолюциях СБ ООН содержится информация о незаконной торговле культурными ценностями, осуществляемой этими группировками<sup>25</sup>. Растущее влияние террористических организаций в некоторых регионах мира может означать, что у них имеется возможность использовать контролируемые ими территории для получения средств за счет незаконных раскопок и сбыта предметов древности.

---

<sup>25</sup> См. Резолюции СБ ООН 2199 (2015), 2253 (2015), 2347 (2017) и т.д.

## Сложные вопросы и передовая практика

91. В данной главе в общих чертах описываются трудности и проблемы, с которыми сталкиваются правоохранительные органы при выявлении и расследовании случаев отмывания денег/ финансирования терроризма, связанных с культурными ценностями. В ней также отмечены некоторые подходы, используемые компетентными органами для преодоления этих трудностей. Приведенные примеры основаны на уязвимостях и угрозах, описанных в предыдущих главах.

### Сложные вопросы

#### *Трудности, связанные с выявлением случаев ОД/ФТ*

92. Участники рынка произведений искусства зачастую не осуществляют сбор идентификационных данных своих клиентов и не всегда проводят тщательную надлежащую проверку продавцов или покупателей. В некоторых случаях действующая нормативно-правовая база не требует проведения надлежащей проверки клиентов (или направления сообщений о подозрительных операциях в национальное подразделение финансовой разведки (ПФР) при выявлении подозрительной деятельности). В других случаях, может не осуществляться эффективная реализация нормативных требований. Кроме того, в некоторых сегментах этого сектора часто осуществляются сделки с богатыми клиентами, при которых особенно ценится секретность и конфиденциальность, а также делается акцент на сохранении сведений о клиенте в тайне. Такое большое внимание, уделяемое на рынке вопросам секретности и конфиденциальности, может представлять серьезную проблему для эффективного выявления случаев отмывания денег и финансирования терроризма.

93. Даже если на участников рынка, включая определенных финансовых посредников и продавцов в некоторых юрисдикциях, распространяются обязательства в сфере ПОД/ФТ, количество направляемых сообщений о подозрительных операциях является относительно небольшим с учетом рисков, выявленных странами в этом секторе. Осуществление активного мониторинга для выявления подозрительной финансовой деятельности является для большинства участников этого рынка чем-то новым. Многие из них все еще находятся в процессе развития своего потенциала для выполнения обязательств в сфере ПОД/ФТ в полном объеме, включая осуществление мониторинга и направление сообщений о подозрительных операциях или подозрительной деятельности. Даже если в отношении финансовых учреждений осуществляется регулирование и надзор в целях ПОД/ФТ, они редко привлекают экспертов-искусствоведов в сфере культурных ценностей, что означает отсутствие у них опыта и знаний в этой области. Помимо этого, ограниченное количество оценок рисков ОД/ФТ на этом рынке, а также противоречивые выводы, сделанные по результатам оценок рисков, проведенных странами (см. пункт 19), могут существенно затруднить для некоторых участников рынка развитие собственного понимания проблемы и возможностей по эффективному выявлению подозрительной деятельности.

94. Помимо вышеуказанных проблем, данный рынок сталкивается с трудностями, связанными с оценкой происхождения различных культурных ценностей. Следует отметить наличие нескольких реестров или баз данных

похищенных произведений искусства или предметов древности, которые ведут юрисдикции или международные организации. Также имеются так называемые «красные списки», в которых содержится описание различных видов предметов искусства, которые могли быть незаконно вывезены или находятся под угрозой контрабанды<sup>26</sup>. Однако, несмотря на это, вследствие огромного количества предметов, продаваемых на рынке, экспертам может быть трудно подтвердить происхождение или подлинность различных культурных объектов. Кроме того, могут отсутствовать документы об операциях, связанных с конкретным предметом, которые можно было бы использовать для установления истории владения этим предметом. Это затрудняет для сотрудников правоохранительных органов задачу по выявлению и предъявлению обвинений за незаконное владение культурными ценностями или за отмывание денег при проведении расследований соответствующих предикатных преступлений. Специальные следственные методы для поиска этой информации, такие как использование агентов под прикрытием, могут оказаться чрезвычайно затратными.

95. И, наконец, по причине относительно большого соотношения стоимости и размера культурных ценностей в некоторых случаях для преступников не составляет труда спрятать или сокрыть ценные предметы<sup>27</sup>. Отслеживание операций, осуществленных в обход официальных участников рынка, а также установление местонахождения произведений искусства может оказаться затруднительным, особенно если они уже проданы подозреваемым или переданы на хранение третьим лицам, например в складском помещении в свободном порте. Более того, даже если культурные ценности будут изъяты правоохранительными органами во время проверки, им будет нелегко установить незаконный статус таких предметов; для этого часто требуется проведение серьезной экспертной оценки.

### **Трудности, связанные с расследованием случаев ОД/ФТ**

96. При расследовании потенциальных случаев ОД/ФТ, связанных с торговлей культурными ценностями, следователи и сотрудники прокуратуры также сталкиваются с различными трудностями и проблемами. В частности, это обусловлено тем, что правоохранительные органы в целом уделяют второстепенное внимание расследованиям ОД/ФТ. Это наблюдение подтверждается другими недавними отчетами ФАТФ, в которых содержится оценка различных видов рисков ОД и мер реагирования на них, а также фактами, установленными в рамках текущего раунда взаимных оценок. В частности, в отчетах о взаимных оценках отмечается, что в значительном большинстве юрисдикций имеются существенные или фундаментальные недостатки, касающиеся возможности проведения параллельных финансовых расследований в целом и осуществления эффективного судебного преследования за ОД/ФТ<sup>28</sup>.

<sup>26</sup> Примеры включают базу данных похищенных произведений искусства Интерпола и «красный список» Международного совета музеев. Кроме того, подразделения Корпуса carabinieri по охране культурного наследия Италии ведет базу данных похищенных предметов культурного наследия. В этой базе данных содержится примерно 700 000 фотографий и сведения о 1,2 миллионах предметов.

<sup>27</sup> При этом следует отметить, что, хотя некоторые предметы, представляющие культурную ценность (например, монеты, произведения живописи, небольшие керамические изделия и глиняная посуда), в самом деле, являются малогабаритными и легко переносимыми, другие предметы нелегко двигать с места на место, поскольку они могут быть хрупкими, и их легко повредить.

<sup>28</sup> ФАТФ (2022г.) Отчет об оценке степени эффективности и соответствия стандартам ФАТФ, [www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/Report-on-the-State-ofEffectiveness-Compliance-with-FATF-Standards.pdf](http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/Report-on-the-State-ofEffectiveness-Compliance-with-FATF-Standards.pdf)

97. Примеры дел и обсуждения оперативных мероприятий показывают, что основным затруднением при проведении расследований является недостаточное внимание, уделяемое правоохранными органами расследованиям случаев ОД/ФТ, связанных с культурными ценностями. Создается впечатление, что основной целью проводимых расследований является возврат похищенных, разграбленных или незаконно сбытых предметов. После достижения этой цели следователи, как правило, прекращают расследование и не анализируют финансовые аспекты преступления или не изучают преступные сети, фигурирующие в конкретных делах. Как отмечено выше, это может быть частично обусловлено более широкими проблемами, связанными с определением приоритетов расследований случаев отмывания денег, особенно случаев профессионального отмывания денег и более сложных дел, касающихся легализации преступных доходов. Эта проблема отмечена в отчетах о взаимной оценке многих юрисдикций.
98. Еще одной проблемой является недостаточное понимание правоохранными органами угроз и уязвимостей, связанных с рассматриваемым рынком, а также рисков ОД/ФТ, связанных с культурными ценностями. Например, для оценки стоимости культурных объектов на рынке требуются специальные знания не только в отношении самих предметов, но также относительно функционирования рынка и методов трансграничной преступной деятельности и контрабанды. Помимо этого, также требуется опыт проведения финансовых расследований. Это находит проявление в конкретных примерах. Например, в ходе проведения обысков полицейские могут обращать мало внимания на находящиеся в помещении культурные ценности, которые могут быть незаконным образом легализованы. Приобретение таких знаний и опыта может быть весьма дорогостоящим делом, независимо от того, осуществляется ли это путем набора и обучения собственных сотрудников или путем привлечения консультантов из коммерческих учреждений. Помимо этого, юрисдикции несут большие расходы по хранению культурных ценностей в соответствующих хранилищах после их изъятия.
99. Третья проблема при проведении расследований связана с трансграничным характером рынка, который может затруднять расследования, особенно с учетом того, что во многих делах, связанных с ОД/ФТ, фигурируют две или более юрисдикции. Это затрудняет сбор доказательств и установление преступных доходов. Помочь снизить остроту этой проблемы могут красные уведомления Интерпола, оказание взаимной правовой помощи и трансграничное сотрудничество правоохранных органов. Однако сроки и эффективность оказания помощи различаются в зависимости от юрисдикций, что может затянуть или затруднить расследования. Связь и сотрудничество между юрисдикциями происхождения культурных ценностей, транзитными юрисдикциями и юрисдикциями конечного назначения может оказаться особо проблематичной задачей. Часто наблюдается дисбаланс имеющихся ресурсов и технических возможностей для отслеживания хода расследований. В некоторых случаях органы власти юрисдикций происхождения культурных ценностей могут даже не знать о том, что предмет, представляющий культурную ценность, похищен до тех пор, пока с ними не свяжутся органы власти транзитных юрисдикций или юрисдикций конечного назначения. Более того, многие юрисдикции указали на то, что в подобного рода операциях участвует множество разных лиц, что может затруднить выявление и ликвидацию всей преступной сети.

## Стратегии проведения расследований

### Выявление

100. Как и в случае преступной деятельности, связанной с другими рынками и предикатными преступлениями, случаи ОД/ФТ, которые имеют отношения к культурным ценностям, могут выявляться с помощью разных источников в соответствии с характером угроз, оценка которых приведена в данном отчете.
101. Одним из действенных способов выявления случаев ОД/ФТ на рынке культурных ценностей является направление сообщений о подозрительных операциях финансовыми учреждениями и участниками рынка, если на таких участников распространяется режим ПОД/ФТ. Выявлению возможных случаев ОД/ФТ, связанных с культурными ценностями, также может помочь расследование других видов преступлений, например, с использованием ордеров на обыск и изъятие. Например, одна юрисдикция указала, что большинство дел, связанных с отмыванием денег с использованием культурных ценностей, возбуждаются полицией после проведения обысков и изъятий у продавцов предметов древности, арестов преступников, занимающихся незаконными раскопками, или попыток преступников сбыть незаконно приобретенные предметы древности. И, наконец, случаи ОД/ФТ, связанные с культурными ценностями, могут быть выявлены на основании информации, получаемой от международных организаций, таких как Интерпол, сведений, поступающих от органов власти и ведомств отдельных стран, а также на основании информации, полученной в результате заключения сделок со следствием и дачи признательных показаний.

### Проведение расследований

102. В некоторых юрисдикциях имеются специализированные правоохранные подразделения при конкретных министерствах и ведомствах, в задачу которых входит расследование преступлений, совершаемых на рынках культурных ценностей, в том числе финансовых преступлений, таких как мошенничество, а также подделок, незаконного оборота и хищения культурных ценностей. Сотрудники таких подразделений проходят специальное обучение для проведения расследования дел, связанных с культурными ценностями, оказывают помощь и содействие в рамках международного сотрудничества с представителями правоохранных органов других стран и помогают предотвращать кражу исторических и культурных объектов в зонах конфликтов. Например, в мае 1969 года в Италии был создан Отряд карабинеров по охране культурного наследия (ТРС). Таким образом, Италия стала первой страной в мире, в которой было создано подразделение, специализирующееся в этой области.

#### **Вставка 16: Итальянский Отряд карабинеров по охране культурного наследия (Carabinieri per la Tutela del Patrimonio culturale- ТРС)**

Данное подразделение Корпуса карабинеров осуществляет свою деятельность при Министерстве культуры Италии, а его сотрудники проходят специальную подготовку в области охраны культурного наследия, как описано ниже. Штаб-квартира этого подразделения находится в Риме и включает в себя Штаб руководителя

и Оперативное управление, состоящее из трех отделов: Отдела по делам, связанным с произведениями древнего искусства, Отдел по делам, касающимся археологии, и Отдела по делам, связанным с подделками и современным искусством.

- Деятельность данного Подразделения карабинеров направлена на обеспечение безопасности и сохранности итальянского культурного наследия путем проведения различных операций.
- Подразделение также участвует в деятельности, направленной на предотвращение хищений и краж, в частности из мест археологических раскопок, объектов мирового наследия ЮНЕСКО и мест массового посещения туристами.
- Сотрудники подразделения также проверяют меры безопасности, принимаемые в музеях, архивах, библиотеках и в других местах, представляющих культурный интерес.
- Помимо этого, подразделение отслеживает незаконную торговлю на традиционных рынках произведений древнего искусства, а также в Интернете.

Подразделение ведет национальную базу похищенных произведений искусства, которая является старейшей и самой большой в мире. В базе содержится примерно 700 000 фотографий и сведения об 1,2 миллионах предметов. Предметы, хранящиеся в базе данных, являются не только объектами итальянского культурного наследия, но также объектами культурного наследия других стран.

Кроме того, на Подразделение возложены конкретные задачи, касающиеся восстановления и защиты предметов культурного наследия, пострадавших в результате стихийных бедствий, например, после землетрясений, произошедших в центральной Италии в 2016 году и на острове Искья в 2017 году.

В Италии также создана Специальная группа под названием «Голубые каски культуры» (Cashi Blu Della Cultura). Это подразделение быстрого развертывания, в задачи которого входит защита на национальном и международном уровне объектов культурного наследия, которые пострадали или могут пострадать в результате войн, кризисов или природных или антропогенных катастроф. В состав этой Группы входят сотрудники Отряда карабинеров по охране культурного наследия и сотрудники Министерства культуры.

Помимо этого, Отряд карабинеров по охране культурного наследия осуществляет деятельность по повышению информированности о важности защиты культурного наследия, проводя обучение и предоставляя соответствующую информацию сотрудникам других управлений полиции на национальном и международном уровне, а также организует информационно-просветительские мероприятия в школах, музеях и других культурных учреждениях, используя для этого инновационные методы.

Источник: Италия

103. В случае кражи предметов и произведений искусства с мест археологических раскопок, сотрудничество со сторонними экспертами может помочь сотрудникам правоохранительных органов восполнить пробелы в опыте и знаниях, необходимых в ходе проведения расследований. Для установления предметов, которые, вероятно, могут быть вовлечены в незаконный оборот, археологи могут сотрудничать со следственными органами в инициативном порядке.

Сотрудничество между археологами и правоохранительными органами может также позволить более эффективно проверять подлинность и место происхождения предметов древности. Отслеживая объекты, которые, вероятно, были незаконно раскопаны, а также документируя незаконную деятельность и постоянно меняющиеся схемы контрабанды, археологи могут помочь в раскрытии случаев продажи краденых произведений искусства, продаваемых на рынке с поддельными сертификатами мест их происхождения. Это может оказать неоценимую помощь при оценке подлинности, раритетности и стоимости предметов, а также для раскрытия методов их легализации, что является ключевым условием для пресечения и ликвидации схем ОД/ФТ.

104. Примеры дел, проанализированные в рамках данного проекта, также демонстрируют важность отслеживания и выявления культурных ценностей, фигурирующих в делах об отмывании денег, на ранних этапах финансовых расследований, что обеспечивает изъятие и последующую конфискацию этих предметов (см. пример во вставке 3 выше).

## Передовая практика

105. Как отмечается в данном отчете, очень важно, чтобы юрисдикции понимали свои риски и эффективно реагировали на них. Несколько юрисдикций сообщили о том, что они разработали для участников рынка как общедоступные, так и закрытые программы обучения, руководства, а также правила и нормы профессиональной этики<sup>29</sup>. Ряд организаций, включая международные организации<sup>30</sup>, различные организации, занимающиеся разработкой стандартов для участников рынка<sup>31</sup>, а также некоммерческие организации, опубликовали документы, направленные на повышение информированности о рисках, существующих в отрасли<sup>32</sup>. Юрисдикции начали разрабатывать внутренние специализированные курсы обучения, а также проводят работу с коммерческими учреждениями, чтобы приступить к реализации партнерских программ и выпустить руководство по проведению расследований. Такие программы помогают юрисдикциям более эффективно выявлять операции, связанные с ОД/ФТ.
106. Помимо обучения представителей коммерческих учреждений, некоторые юрисдикции отметили, что в преодолении трудностей, возникающих в ходе расследований, может помочь обмен информацией между государственными органами и коммерческими учреждениями. Важную роль в предупреждении и недопущении того, чтобы участники рынка неосознанно содействовали отмыванию денег, играет поддержание связей и обмен информацией с художественными галереями для определения клиентов или пунктов доставки культурных ценностей, информирование о передовой практике и повышение осведомленности о возможном незаконном обороте культурных ценностей и содействии незаконной деятельности. Обмен информацией между государственными органами и коммерческими учреждениями может также помочь в

<sup>29</sup> В качестве примеров можно привести: Руководство по ПОД/ФТ, касающееся рисков и направления сообщений о подозрительной деятельности и операциях, выпущенное Региональным государственным административным агентством Финляндии; Руководство по противодействию отмыванию денег для участников рынка произведений искусства, выпущенное Федерацией рынка произведений искусства Великобритании; и совместное Руководство по ПОД/ФТ, выпущенное французским ПФР и Таможенным управлением Франции.

<sup>30</sup> ЮНЕСКО, Международный кодекс профессиональной этики для торговцев культурными ценностями, <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000121320>

<sup>31</sup> Международный совет музеев, Кодекс профессиональной этики для музеев, <https://icom.museum/wpcontent/uploads/2018/07/ICOM-code-En-web.pdf>

<sup>32</sup> Дополнительную информацию можно найти по адресу: <http://responsibleartmarket.org/art-market-guidelines/>

выявлении деятельности по ОД/ФТ, связанной с культурными ценностями, которая осуществляется в Интернете. Совместное участие правоохранительных органов и научно-педагогического сообщества в программах по повышению информированности и обучению позволило создать междисциплинарную сеть экспертов, которая является ценным инструментом для обмена информацией.

107. Во многих юрисдикциях имеются базы данных, позволяющие отслеживать, выявлять, расследовать и возвращать похищенные культурные ценности. Передовая практика предусматривает использование баз данных отдельных юрисдикций для сопоставления данных по операциям и похищенным предметам с информацией, содержащейся в международных базах данных, в том числе с базой данных итальянского Отряда карабинеров по охране культурного наследия и базой данных похищенных произведений искусства Интерпола. Хотя такие списки предназначены, главным образом, для предупреждения или содействия расследованию предикатных преступлений, таких как кражи и контрабанда, они также могут использоваться для расследований случаев ОД/ФТ. Обеспечение доступа участников рынка к таким базам данных может содействовать осуществлению более качественной и эффективной надлежащей проверки в секторе.
108. К другим инструментам относится создание площадок для обмена информацией между компетентными органами, таких как международные центры, специализирующиеся на сборе оперативных экспертно-криминалистических данных о произведениях искусства и культурных ценностях, а также проведение специального обучения сотрудников правоохранительных органов. Проведение совместных международных расследований и сотрудничество между правоохранительными органами в борьбе с незаконным оборотом культурных ценностей является еще одним примером передовой практики, который следует отметить в данном отчете.
109. Осуществление мониторинга рынков с высоким уровнем риска является примером передовой практики, направленной на преодоление проблем идентификации похищенных предметов древности, которые могут быть связаны с финансированием терроризма или подпитывать такую деятельность, а также могут указывать на преступную деятельность, касающуюся контрабанды и (или) незаконных раскопок. Также под наблюдением могут оказаться участники рынка, торгующие археологическими предметами, поступающими из регионов, в которых с высокой долей вероятности могут вестись незаконные раскопки (например, из зон конфликтов, зон, пострадавших от природных или техногенных катастроф, и зон, охваченных экономическим или социальным кризисом). Несмотря на трудности, связанные с доказыванием незаконного происхождения археологических предметов, продаваемых на рынке, существуют повышенные риски того, что предметы, поступающие из указанных выше зон, являются доходами от преступной деятельности (мародерства, разграбления, незаконных раскопок и/или незаконного экспорта), а также возможными источниками дохода для преступных и террористических организаций.
110. Некоторые юрисдикции отметили в качестве передовой практики передачу произведений искусства, изъятых в ходе расследований, на ответственное хранение в музей. В случае вынесения постановления о конфискации культурных ценностей, если потерпевшие не установлены, то такие произведения могут

храниться и выставляться в государственных музеях. Такая ситуация может помочь снизить издержки и трудности для правоохранительных органов, связанные с хранением и управлением такими ценными предметами. Это также даст возможность широкой публике посмотреть и восхититься украденными или легализованными предметами искусства и, в конечном итоге, позволит использовать арестованное и конфискованное имущество в интересах общества или для достижения социальных целей.

## Выводы

111. Существуют различные способы, с помощью которых лица, занимающиеся отмыванием денег и финансированием терроризма, могут использовать в своих интересах рынки произведений искусства, предметов древности и культурных ценностей. К таким способам относится осуществление разовых крупных сделок, сокрытие информации о конечном покупателе или продавце и использование подставных компаний для осуществления покупок. Вместе с тем, подавляющее большинство участников рынка, например, аукционные дома, продавцы произведений искусства и предметов древности, а также те, кто вкладывает в них свои средства, не имеют отношения к незаконной деятельности.
112. Юрисдикции, проводившие оценку рисков ОД/ФТ, связанные с этой областью, пришли к различным выводам: от «оценка риска не может быть произведена» до «уровень риска является значительным или очень значительным». Всем странам необходимо оценить размеры и риски своих рынков произведений искусства, предметов древности и других культурных ценностей. Если рынку какой-либо страны присущи серьезные или какие-то конкретные риски, то в этом случае органам власти этой страны следует лучше понимать эти проблемы и использовать такое понимание в качестве основы для определения необходимого уровня регулирования и надзора (например, применение риск-ориентированного подхода). Такой метод позволит обеспечить целенаправленное и пропорциональное снижение рисков.
113. В связи с быстрым изменением рынков, объектов торговли и соответствующих участников рынка необходимо периодически осуществлять повторную оценку рисков. Например, Интернет-магазины, торгующие невзаимозаменяемыми токенами (НТ), относятся к уязвимой категории, хотя на сегодняшний день было выявлено мало соответствующих случаев; во многих юрисдикциях такая деятельность не подвергается регулированию или надзору. Принимая во внимание имеющиеся к этому отношение риски, выявленные ФАТФ в ходе работы над виртуальными активами, ФАТФ продолжит мониторинг этой области.
114. После того как ИГИЛ утратила значительную территорию, некоторые риски ФТ, возможно, уменьшились. Однако, в связи с незаконным перемещением культурных ценностей зоны конфликтов продолжают оставаться уязвимыми к рискам ФТ. Юрисдикциям необходимо продолжать развивать понимание меняющихся рисков ФТ, связанных с незаконными раскопками, хищением и незаконным перемещением культурных ценностей из зон конфликтов. Торговля незаконными предметами древности должна быть прекращена. Для достиже-

ния этого социальным сетям и Интернет-магазинам следует прилагать больше усилий для предотвращения продажи и покупки предметов древности, которые могли быть получены в результате незаконных раскопок или грабежей.

115. Финансовым учреждениям и участникам рынка также необходимо понимать и анализировать присущие им риски ОД/ФТ. Лица, осуществляющие сделки, должны понимать, кто является их клиентами, в т.ч. кто является конечным продавцом и покупателем. Аукционным домам, продавцам, галереям и провайдерам услуг финансирования приобретения произведений искусства необходимо знать о способах распознавания подозрительной деятельности. В случае возникновения вопросов относительно источника денежных средств или в случае если транзакции структурированы необычным образом либо предусматривают неприемлемую анонимность, им следует проводить соответствующую надлежащую проверку.
116. Для сокрытия информации о покупателях или осуществления операций по контрабанде культурных ценностей специалисты в области искусствоведения, которые являются сообщниками злоумышленников, могут предоставлять подложные документы и фальшивые счета. Некоторые продавцы-сообщники злоумышленников могут быть связаны с террористическими организациями или самостоятельно поддерживать их. Такая ситуация отрицательно влияет на эффективность превентивных мер, применяемых в этой области. В зависимости от уровня рисков может потребоваться принять меры регулирования, которые позволят лишить специалистов в области искусствоведения возможности оказывать помощь злоумышленникам и не допустят умышленное игнорирование незаконной деятельности. Аукционным домам и галереям следует также рекомендовать утверждение программ, направленных на соблюдение требований законодательства, и проводить обучение своих сотрудников.
117. Эффективность регулирования ПОД/ФТ в этой области зависит от ряда факторов. Очень важно, чтобы правила в области ПОД/ФТ применялись в надлежащей области и надлежащим образом; также важны упреждающая разъяснительная работа со стороны компетентных органов и обмен актуальной информацией о рисках и соответствующих типологиях. Также важна последовательная деятельность всех юрисдикций, поскольку различие их подходов создает риск возникновения разницы нормативных баз, которую злоумышленники могут попытаться использовать в своих интересах.
118. Всем соответствующим заинтересованным лицам, в т.ч. государственным органам и коммерческим учреждениям, для устранения пробелов в знаниях и навыках следует сотрудничать с экспертами, например, с учеными и археологами. Такое сотрудничество также поможет устранить возникающие угрозы, например, продажу предметов непонятного происхождения. Кроме этого, важно реализовывать образовательные программы или программы подготовки, целью которых является расширение возможностей государственных органов и коммерческих учреждений по выявлению деятельности в сфере ОД/ФТ. Индикаторы риска, приведенные в Приложении А, помогут осуществить это.

## Приложение А. Признаки риска

1. Приведенные ниже признаки риска представляют собой не полный перечень, составленный на основании информации, полученной ФАТФ в ходе реализации данного проекта. Они предназначены для расширения возможностей государственных органов и коммерческих учреждений по выявлению подозрительной деятельности, связанной с ОД/ФТ. Как говорилось выше, данный перечень не является исчерпывающим. Может показаться, что некоторые из приведенных признаков не имеют прямого или непосредственного отношения к рынку произведений искусства и могут указывать на другие формы отмывания денег или иной незаконной деятельности. Тем не менее они могут оказаться полезными при попытках выявления незаконной деятельности, связанной с культурными ценностями.
2. Прежде чем применять эти признаки риска на практике, следует ознакомиться с приведенными ниже указаниями по их использованию.

### Как использовать эти признаки риска

3. Индикатор риска демонстрирует или предполагает вероятность осуществления необычной или подозрительной деятельности. Наличие лишь одного признака в отношении клиента или операции необязательно может служить основанием для подозрения в совершении операции с культурными ценностями; такой признак не обязательно будет указывать на такую деятельность. Тем не менее при необходимости в соответствующих случаях он может послужить основанием для дальнейшего мониторинга или изучения. Точно так же наличие нескольких индикаторов может потребовать более тщательного анализа. Будет ли один или несколько признаков являться индикатором подозрительной операции или деятельности, также зависит от вида коммерческой деятельности, продукта или услуги, предлагаемой учреждением или участником рынка, способа его взаимодействия со своими клиентами, а также его кадровых и технологических ресурсов.
4. Перечисленные ниже признаки относятся как к государственным органам, так и коммерческим учреждениям. Что касается коммерческих учреждений, то такие признаки могут быть использованы ФУ, в том числе, банками и провайдерами УПДЦ, УНФПП, ПУВА, а также мелкими и средними учреждениями и крупными конгломератами, работающими на рынке культурных ценностей или имеющими связи с ним. В коммерческих учреждениях такие признаки могут использоваться сотрудниками отделов комплаенс, сотрудниками, отвечающими за мониторинг операций, осуществление следственного анализа, прием клиентов на обслуживание и поддержание деловых отношений с клиентами, а также сотрудниками других служб и подразделений, чья деятельность связана с предупреждением ОД/ФТ и предикатных преступлений.
5. Некоторые из приведенных ранее признаков риска требуют сопоставления различных данных (например, финансовых операций, данных о клиентах и рыночных цен), которые часто имеются во внешних источниках. В связи

с такой зависимостью от внешних данных, коммерческие учреждения могут не столкнуться на практике со всеми без исключения признаками, перечисленными ниже. В случае наличия некоторых признаков риска коммерческим учреждениям потребуется дополнительная справочная информация от компетентных органов, например, в рамках взаимодействия с правоохранительными органами или ПФР. При использовании таких признаков коммерческим учреждениям также следует учитывать всю совокупность характеристик клиента, в том числе сведения, полученные в процессе надлежащей проверки клиентов, методы финансирования торговли, используемые при осуществлении операций, и другие соответствующие контекстуальные факторы риска.

Признаки риска:

- использование для приобретения, хранения или продажи культурных объектов подставных компаний, трастов или сторонних посредников, в т.ч. торговцев произведениями искусства, арт-брокеров, искусствоведов или дизайнеров интерьеров;
- использование наличных денег, в частности, больших объемов наличных средств, при осуществлении операций;
- использование крупных купюр (например, банкнот номиналом 500 евро на территории Европейского союза);
- необычно высокая прибыль от продажи произведений искусства, старинных вещей или культурных ценностей;
- продажа или покупка художественных произведений с участием продавцов, которых не интересует вопрос возмещения своих исходных вложений;
- продажа или покупка художественных произведений по ценам, часто или регулярно превышающим ожидаемую рыночную стоимость таких произведений;
- продажа или покупка художественных произведений, когда покупателей, похоже, не смущает то, что они платят цену, существенно превышающую номинальную стоимость таких произведений;
- продажа или покупка художественных произведений, когда клиент не знает или не интересуется местом происхождения, историей, стилем, жанром или автором произведения;
- нежелание клиента предоставить идентификационные данные для получения ссуды под залог произведений искусства, или досрочное погашение такой ссуды или погашение ссуды наличными деньгами;
- ввоз или вывоз предметов без информирования соответствующего таможенного органа (органов);
- приобретение или расторжение полисов страхования, которые предусматривают защиту рыночной стоимости или выплату наличных денег за утрату, кражу или повреждение ценных произведений искусства, находящихся в частном владении или пожертвованных, в обстоятельствах, когда другая информация позволяет предположить, что стоимость таких произведений искусства является низкой;

- присутствие физических или юридических лиц, о которых известно, что они замешаны или подозреваются в незаконном обороте культурных ценностей;
- использование социальных сетей или финансовых посредников для рекламы культурных ценностей, которые были получены в результате хищения;
- появление уникальных археологических предметов, которые, предположительно, имеют отношение к существующим коллекциям, но ранее не были изучены;
- появление «недавно обнаруженных» произведений искусства, создание которых приписывается известному автору;
- приобретение предметов сторонними посредниками от лица конечного продавца или покупателя;
- операции с участниками рынка, не имеющими знаний и опыта осуществления покупок или продаж на крупные суммы;
- участие в операциях ПДЛ, членов их семей или лиц из их близкого окружения.

## Приложение В. Примеры соответствующих международных конвенций

1. Была проведена определенная работа на международном и многостороннем уровне, а также были заключены соглашения, касающиеся определенных аспектов, связанных с различными культурными ценностями и соответствующим рынком.
2. Например, в Конвенции ЮНЕСКО 1970 года о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности<sup>33</sup>, государствам-членам настоятельно рекомендуется принять меры для запрета и предотвращения незаконного оборота культурных объектов. В ней также предусмотрен общий механизм, позволяющий государствам-членам принимать меры, направленные на запрещение и предотвращение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности. Конвенция УНИДРУА от 1995 года по похищенным или незаконно вывезенным культурным ценностям<sup>34</sup> является одной из основных международных конвенций, принятых для борьбы с незаконным оборотом культурных объектов. Эта конвенция касается возврата похищенных или незаконно вывезенных предметов, представляющих культурную ценность. В ней гарантировано использование единообразных правил частного права и международных процедур, что позволяет применять принципы, установленные в Конвенции ЮНЕСКО от 1970 года. Эти две конвенции являются сопоставимыми и дополняют друг друга.
3. Кроме того, Европейская конвенция о правонарушениях, связанных с культурными ценностями<sup>35</sup>, принятая в 2017 году, направлена на предотвращение и противодействие незаконному обороту и уничтожению культурных ценностей, а также на укрепление международного сотрудничества в борьбе с такими преступлениями. Что касается Европейского союза, то в Регламенте (ЕС) 2019/880 о ввозе и импорте культурных ценностей<sup>36</sup> установлены условия для ввоза культурных ценностей, а также условия и порядок импорта культурных ценностей в государства-члены ЕС в целях охраны и защиты культурного наследия и предотвращения незаконной торговли предметами, представляющими культурную ценность, особенно если такая незаконная торговля способствует финансированию терроризма. А в Регламенте (ЕС) 116/2009 об экспорте культурных ценностей установлено, что для вывоза определенных культурных ценностей с таможенной территории ЕС требуется предоставить соответствующую экспортную лицензию таможенным органам.
4. Хищение культурных ценностей также отмечено СБ ООН в качестве возможного источника финансирования терроризма. В этом контексте имеет смысл выделить следующие Резолюции СБ ООН и доклады соответствующих групп мониторинга:
  - Резолюция СБ ООН 2199 (2015) обязывает государства-члены запретить ввоз, вывоз и торговлю культурными ценностями из Ирака и Сирии в случае наличия информации или оснований подозревать, что рассматриваемые артефакты были

<sup>33</sup> Конвенция от 1970 года о мерах, направленных на запрещение и предупреждение незаконного ввоза, вывоза и передачи права собственности на культурные ценности, Париж, 14 ноября 1970 года, <https://en.unesco.org/about-us/legal-affairs/convention-means-prohibiting-and-preventing-illicit-import-export-and>

<sup>34</sup> Конвенция УНИДРУА по похищенным или незаконно вывезенным культурным ценностям, Рим, 24 июня 1995 года, [www.unidroit.org/instruments/cultural-property/1995-convention/](http://www.unidroit.org/instruments/cultural-property/1995-convention/)

<sup>35</sup> Конвенция Совета Европы о правонарушениях, связанных с культурными ценностями, CETS №221, Никосия, 19 мая 2017 года, [www.coe.int/en/web/conventions/-/council-of-europe-european-convention-on-offences-relating-to-cultural-property-ets-no-119-translations](http://www.coe.int/en/web/conventions/-/council-of-europe-european-convention-on-offences-relating-to-cultural-property-ets-no-119-translations)

<sup>36</sup> Регламент (ЕС) 2019/880 Европейского парламента и Совета ЕС о ввозе и импорте культурных ценностей от 17 апреля 2019, OJ L 151, 7.6.2019, стр.1-14

незаконно вывезены в ходе недавних конфликтов (с 6 августа 1990 года из Ирака, с 15 марта 2011 года из Сирии);

- Резолюция СБ ООН 2253 (2015) еще раз осуждает «разрушение, в особенности ИГИЛ и ФАН, культурного наследия в Ираке и Сирии, включая целенаправленное уничтожение религиозных объектов и предметов религиозного культа» и устанавливает ряд санкций, направленных на предотвращение терроризма, путем ограничения финансирования террористических группировок, в том числе за счет недопущения торговли «культурными ценностями»;
- Резолюция СБ ООН 2322 (2016) настоятельно призывает государства «развивать, в том числе по запросу, при содействии УНП ООН и в тесном взаимодействии с ЮНЕСКО и Интерполом широкое сотрудничество правоохранительных и судебных органов в деле предупреждения и пресечения любых форм и аспектов незаконного оборота культурных ценностей и связанных с ним преступлений, которые приносят или могут приносить выгоду террористам или террористическим группам, а также вводить эффективные национальные меры на законодательном и оперативном уровнях, где это уместно, в соответствии с обязанностями и обязательствами по международному праву и национальным документам в целях предупреждения и пресечения незаконного оборота культурных ценностей и связанных с ним преступлений, включая рассмотрение возможности квалифицировать такие виды деятельности, которые могут приносить выгоду террористам или террористическим группам, в качестве серьезного преступления в соответствии со статьей 2 Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности»;
- Резолюция СБ ООН 2347 (2017) осуждает хищение и незаконный вывоз культурных ценностей из мест археологических раскопок, музеев, библиотек, архивов и из других объектов, особенно террористическими группами. Она также рекомендует государствам-членам представлять на рассмотрение Комитета 1267/1989/2253 по санкциям против ИГИЛ (ДАИШ) и «Аль-Каиды» предложения о включении в соответствующие перечни членов ИГИЛ, «Аль-Каиды» и связанных с ними лиц, групп, предприятий и организаций, участвующих в незаконной торговле культурными ценностями. Кроме того, в этой Резолюции содержится настоятельный призыв к государствам-членам развивать широкое сотрудничество правоохранительных и судебных органов в деле предупреждения и пресечения незаконного оборота культурных ценностей;
- Резолюция СБ ООН 2462 (2019) четко квалифицирует незаконную торговлю и незаконный оборот культурных ценностей в качестве одного из средств, используемых террористами и террористическими группами для сбора средств, и рекомендует государствам-членам активизировать усилия и принимать решительные меры по выявлению случаев торговли людьми и незаконного оборота культурных ценностей, которые связаны с финансированием терроризма, с целью привлечения виновных к ответственности;
- Резолюция СБ ООН 2617 (2021) подчеркивает важность оказания государствами-членами содействия в ходе расследования, судебного преследования, изъятия и конфискации, а также возвращения, реституции или репатриации культурных ценностей, ставших объектом незаконного оборота, незаконного вывоза или ввоза, хищения, разграбления, незаконных раскопок или незаконной торговли, по надлежащим каналам и согласно соответствующей правовой базе, а также Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности и протоколам к ней и соответствующим региональным, субрегиональным и двусторонним соглашениям.

## Приложение С. Дополнительные примеры

### Вставка 17. Произведения искусства, приобретенные на доходы от коррупционных преступлений

В 2017 г. власти США объявили о подаче гражданского иска, направленного на конфискацию и возврат активов стоимостью примерно 144 млн долларов США, которые были предположительно приобретены на доходы от совершения коррупционных преступлений за рубежом и были отмыты в США и с их помощью. Согласно этому иску, с 2011 по 2015 гг. два нигерийских бизнесмена вступили в сговор с другими лицами для дачи взяток бывшему министру нефтяных ресурсов Нигерии, который контролировал деятельность государственной нефтяной компании Нигерии. В качестве благодарности за получение денежных средств, министр предположительно использовал свое влияние для того, чтобы компании, принадлежавшие этим бизнесменам, получили выгодные нефтяные контракты. В иске утверждалось, что впоследствии доходы от незаконно полученных контрактов были отмыты в США и с их помощью, а также были использованы для приобретения активов, подлежащих изъятию и конфискации. В соответствии с данными обвинениями, эти бизнесмены и другие лица вступили в сговор с целью приобретения объектов недвижимости стоимостью миллионы долларов США в Лондоне и его пригородах для министра и членов его семьи, после чего они были отремонтированы и обставлены мебелью, снабжены произведениями искусства и другими предметами роскоши на многие миллионы долларов США, которые были приобретены в двух мебельных магазинах Хьюстона по указанию министра.

Источник: США

### Вставка 18. Произведения искусства и предметы древности, приобретенные с помощью похищенных денежных средств

В 2021 г. житель Техаса был приговорен к 87 месяцам тюремного заключения за осуществление преступной схемы по хищению миллионов долларов США у компании, находившейся в Остине, в которой его бывшая жена занимала должность финансового директора. Кроме этого, ему было предписано выплатить свыше 15 млн долларов США в качестве возмещения ущерба. Согласно материалам суда, в ходе расследования выяснилось, что в 2009 г. эта супружеская пара начала похищать деньги у компании и использовать их для своих личных нужд. Они потратили похищенные денежные средства на покупку недвижимости стоимостью 2,7 млн долларов США, на оплату билетов, гостиниц, ресторанных счетов, приобретение автомобилей, дорогих украшений, редких американских монет, датированных 1800 годами, слитков золота, коллекций дизайнерских сумок и дизайнерской одежды, стоимость которых составляла сотни тысяч долларов США, а также огнестрельного оружия и наркотических веществ. В 2020 г. за участие в этой схеме бывшая жена этого человека была приговорена к 63 месяцам тюремного заключения; ей также было предписано возместить ущерб.

Источник: США

**Вставка 19. Бывший банковский служащий, вступивший в сговор для оказания содействия в уклонении от уплаты налогов**

В 2009 г. бывший банковский служащий был приговорен к 40 месяцам тюремного заключения после того, как он признал себя виновным в сговоре с целью обмана американского государства. Согласно судебным документам и заявлениям, сделанным в суде, этот человек помог американской компании-застройщику избежать уплаты налогов в размере 7,2 млн долларов США; он помог ей скрыть активы на сумму 200 млн долларов США, «спрятав» их в оффшорных зонах в Швейцарии и Лихтенштейне. Работая в банке, этот человек регулярно ездил в США и поддерживал там контакты для того, чтобы помогать богатым американцам скрывать наличие активов, находящихся в оффшорных зонах, и таким образом уклоняться от уплаты налогов, взимаемых с доходов, касающихся денежных средств, находящихся там. Этот человек признался в том, что он и другие лица рекомендовали клиентам из США, помимо всего прочего, приобретать украшения, произведения искусства и предметы роскоши с помощью денежных средств, хранящихся на банковских счетах в Швейцарии, во время своего пребывания за границей.

Источник: США

**Вставка 20. Отмывание денег с помощью произведений искусства, приобретенных на доходы от совершения мошенничеств**

В 2016 г. житель Техаса был приговорен к 121 месяцу тюремного заключения, к трем годам освобождения под надзор полиции, выплате более чем 87 млн долларов США в качестве компенсации ущерба, а также к конфискации 51 млн долларов США за незаконное получение и продажу баллов за использование биодизеля в рамках федеральной программы по использованию возобновляемого топлива.

В рамках соответствующего дела в 2013 г. США подали гражданский иск о конфискации активов – коллекции произведений искусства, насчитывающей свыше 2 200 предметов, стоимость которой оценивалась более чем в 15 млн долларов США. В иске утверждалось, что эти предметы, приобретенные с помощью денежных средств, полученных от продажи мошеннических баллов за использование возобновляемого топлива, перевозились компанией, которая знала, что они были приобретены на мошеннические доходы и использовались для их отмывания.

Источник: США

### **Вставка 21. Сообщество, осуществлявшее незаконный оборот наркотиков, которое использовало торговлю произведениями искусства для отмыwania незаконных доходов**

Органы Италии, Испании и Нидерландов провели при поддержке Евростата операцию, направленную против крупного сообщества, осуществлявшего незаконный оборот наркотиков, которое предположительно использовало торговлю произведениями искусства в Нидерландах для отмыwania доходов от своей незаконной деятельности. Во время этой операции были произведены обыски в 47 местах, в т.ч. в художественной галерее в Амстердаме. Расследование этого дела продолжается.

Источник: Евростат

### **Вставка 22. Отмывание денег с помощью фиктивных продаж и сделок с наличными средствами**

В ходе заключения сделки о признании вины с Федеральной прокуратурой Бразилии два владельца художественной галереи признались в отмывании денежных средств с помощью фиктивных продаж; они получали 50% с помощью банковских переводов, а 50% - с помощью наличных средств. В счетах не отражалась вся уплачиваемая сумма.

В этом примере покупателем произведений искусства был государственный служащий, являвшийся ПДЛ. Во время заключения сделки о признании вины оба галериста признали, что в этой ситуации повышенного риска им следовало быть более осмотрительными и сообщить о подозрительности этой деятельности соответствующим национальным органам власти.

Наложенные штрафы отражали стоимость осуществленных сделок; на момент заключения сделки о признании вины их размер составлял примерно 100 000 долларов США.

Источник: Бразилия

### **Вставка 23. Приобретение произведений искусства с помощью посредников на доходы от преступлений, совершенных ОПГ**

Этот пример касается финансовой деятельности г-на X., иностранного бизнесмена, проживающего в Бельгии. Этот человек был известен правоохранительным органам этой страны в связи с осуществлением деятельности по ОД в прошлом, а также связями с ОПГ. Изучение его деятельности показало, что он является руководителем одной НКО и предположительно жертвовал ей деньги.

На банковский счет этой НКО в Бельгии поступали переводы со счетов оффшорных компаний, а также компании, принадлежавшей г-ну X., которая находилась в одной из стран Восточной Европы. Полученные денежные средства сначала использовались для приобретения произведений искусства с помощью различных оффшорных компаний и физических лиц. Все средства или какая-то их часть, на которые г-н X. приобретал произведения искусства, предположительно являлись доходами от незаконной деятельности, осуществлявшейся ОПГ.

Источник: Бельгия

#### **Вставка 24. Незадекларированные крупные сделки и снятие наличных средств, касающиеся продажи произведений искусства и предметов древности**

Этот пример касается г-на А., руководителя французской антикварной галереи (Галереи А). На протяжении трех лет траст, зарегистрированный в иностранной юрисдикции, перевел на счета этой галереи 7 млн евро. В связи со сложностью установления бенефициарного владельца определить происхождение этих денежных средств невозможно.

Большая часть этих средств, примерно 5 млн евро, была перечислена нескольким европейским галереям за приобретение произведений искусства. Налоговая декларация была направлена таможенным властям только в отношении трех сделок на сумму 2 млн евро. Оставшиеся 3 млн евро были перечислены другой галерее, галерее Б, руководитель которой подозревается в торговле краденными предметами древности. Счета, касающиеся приобретения предметов древности Галереей А у Галереи Б, были составлены с нарушениями; таможенные органы не были уведомлены о сделках между двумя этими галереями. Наконец, 150 000 евро, перечисленные на счет г-на А. со счета Галереи А, были сняты им в виде наличных средств.

По данным анализа, проведенного ПФР Франции, информация, приведенная в этом примере, может указывать на осуществление преступной деятельности, связанной с налоговым мошенничеством, и, вероятно, является частью схемы по ОД.

Источник: Франция

#### **Вставка 25. Отмывание денег с помощью сделок по приобретению произведений искусства**

Во время заключения сделки о признании вины с Федеральной прокуратурой профессиональный отмыватель (г-н Х.) сознался в отмывании денежных средств с помощью художественных галерей, используя ложные продажи и покупки произведений искусства. Для легализации денежных средств, поступающих на счета принадлежавшей ему подставной компании, г-н Х. разработал преступную схему и осуществлял ее вместе с тремя галереями. В рамках этой схемы в связи с приобретением произведений искусства выставлялись подложные счета. Такие произведения искусства существовали, ранее они продавались покупателям, которые просили галереи не выставлять счета, чтобы избежать уплаты налогов.

На следующем этапе г-н Х. получал от агента по покупке и продаже иностранной валюты идентификационные данные иностранных граждан, которые пользовались услугами этого агента. После этого художественные галереи фальсифицировали счета, в которых указывались завышенные цены на произведения искусства, якобы проданные г-ном Х. иностранным гражданам, что должно было служить основанием для зачисления денежных средств на счета подставной компании, принадлежавшей г-ну Х.

Источник: Бразилия

### **Вставка 26. Возможное ОД, связанное с художественной галереей и оффшорной компанией**

Финансовый посредник, находившийся в Швейцарии, предпринял меры в отношении клиентского счета, принадлежавшего одному человеку и двум его сыновьям (все они жили в иностранной юрисдикции) после того, как финансовый посредник из другой страны попросил его вернуть сумму, которая была зачислена на этот счет, поскольку деньги якобы были мошенническим образом списаны с иностранного счета. Этот финансовый посредник попросил предоставить документы для проверки данной ситуации и счел полученную информацию недостаточной и не относящейся к делу. Возвращенная сумма была предположительно частью оплаты за проданную картину. Остаток всей суммы должен был быть перечислен другому посреднику, находившемуся в Швейцарии.

Один из сыновей этого человека работал в его компании, другой управлял галереей современного искусства за границей. Этот посредник выяснил, что чеки, касающиеся продажи картин, зачастую предоставлялись оффшорными компаниями. Более того, названия компаний, бенефициарные владельцы которых должны были быть проверены им, не были известны. Также, этот посредник выяснил, что оплата некоторых сделок иногда не имела отношения к обычной деятельности галереи (например, один платеж касался шестизначной сделки в евро, связанной с трансфером футбольного игрока).

Источник: Швейцария

### **Вставка 27. Необычная трансграничная сделка, возможно, связанная с совершением преступления**

Этот пример касается г-на X, коллекционера произведений искусства, который является директором нескольких французских компаний. Данный случай связан с переводом денежных средств со счетов юридических лиц на счета компаний, находящихся в нескольких юрисдикциях (Франции, Люксембурге и Швейцарии) и приобретением в конечном счете произведений искусства, которые, по всей видимости, предназначались для г-на X. Было осуществлено еще несколько приобретений такого же характера; связь между этими покупками и характером деятельности соответствующих компаний вызвала вопросы.

В этом примере показывается, как необычные трансграничные перемещения денежных средств вызывают вопрос относительно возможного совершения преступлений, связанных с неправомерным использованием активов юридических лиц, налоговым мошенничеством и отмыванием доходов от этих преступлений.

Источник: Франция

### **Вставка 28. Продажа предметов древности, вероятно похищенных с территории, контролируемой ИГИЛ**

Торговец произведениями искусства продавал их через дилерское агентство и предлагал азиатские и исламские произведения искусства через онлайн-аукцион. Такие произведения искусства, обладавшие высокой художественной ценностью,

были созданы во времена древней Персидской империи, в состав которой входила территория нынешних Сирии и Ирака, при этом происхождение некоторых предметов было не ясно. Такая ситуация воспринималась как обладающая риском с точки зрения того, что предметы, полученные законно, могли смешиваться с предметами, которые, возможно, были украдены с территории, контролируемой ИГИЛ.

Выявить эту преступную схему помогли некоторые индикаторы риска ОД, в т.ч. операции, осуществляемые с помощью кредитных карт, суммы которых превышали пороговое значение 10 000 евро (большинство из них имели округленные значения), внесение наличных средств на счета физических и юридических лиц, в т.ч. с помощью банкнот номиналом 500 евро. Кроме того, этот продавец не предоставил информации об истинном источнике денежных депозитов и необычно высокой марже от продажи произведения искусства, покупатель и продавец которого находились в одной и той же иностранной юрисдикции.

Источник: Государство-член ЕС

### **Вставка 29. Продажа поддельных произведений искусства и ОД**

В 2013 г. продавец произведений искусства признал себя виновным в участии в преступной схеме по продаже более чем 60 поддельных произведений современного искусства двум нью-йоркским галереям. Обманутые лица заплатили ему за эти произведения более 80 млн долларов США.

Начиная с 1994 г. и по 2009 г. включительно этот человек продал более 60 ранее не выставлявшихся и ранее неизвестных работ, которые, по его словам, принадлежали самым знаменитым художникам двадцатого века. Эти работы были подделками, изготовленными одним художником для этого продавца и его сообщника. Информация о происхождении этих работ тоже была ложной. Большая часть средств от продажи этих произведений поступала на счет этого продавца в иностранном банке, который он скрывал от Налоговой службы.

Источник: США

### **Вставка 30. Банковское мошенничество с поддельными картинами, приписываемыми известным художникам**

Этот пример касается преступного сообщества, которое использовало поддельные картины, приписываемые известным художникам, в качестве залога для получения кредитов в банковских учреждениях. Стоимость коллекции этих картин оценивалась более чем в 200 млн евро. Следствие началось в связи с тем, что эксперт узнал о существовании этих прежде неизвестных произведений художников, которые, предположительно, хранились в сейфе банка.

Источник: Италия

### Вставка 31. Подделка произведений искусства и ОД

Три примера показывают, что подделка произведений искусства представляет собой серьезный риск преступной деятельности на рынке дорогостоящих произведений искусства. Эти примеры касаются продажи поддельных произведений искусства и отмывания денежных средств от осуществления этой незаконной деятельности. Трем лицам были вынесены приговоры за ОД при отягчающих обстоятельствах, а одному – за халатность в связи с ОД.

Использовались различные способы, в т.ч. переводы денежных средств между банковскими счетами различных лиц (как физических, так и юридических) после чего они снимались в виде наличных средств. Оценочная сумма соответствующих операций варьируется от 80 000 до 221 000 евро. Для проверки подлинности произведений искусства, проходивших по одному из дел, правительство привлекало различных экспертов.

Источник: Финляндия

### Вставка 32. Мошенничество с НТ и ОД

В июне 2022 г. правоохранительные органы США заявили о том, что физическому лицу было предъявлено обвинение по пункту обвинительного заключения, включающему в себя сговор с целью совершения мошенничества с электронными переводами денежных средств, а также по пункту, связанному с ОД в международном масштабе, в рамках реализации преступной схемы с использованием невзаимозаменяемых токенов (далее НТ) Baller Are.

Как утверждается в обвинительном заключении, обвиняемый был членом клуба Baller Are, проекта по вложению средств в НТ, в рамках которого предположительно продавались НТ в виде различных героев мультфильмов, в т.ч. обезьян.

Согласно обвинительному заключению, вскоре после начала публичных продаж НТ клубом Baller Are обвиняемые и его сообщники осуществили то, что называется «выдергиванием коврика»: они прекратили этот инвестиционный проект, удалили сайт и похитили деньги инвесторов. С помощью аналитики блокчейна вскоре после «выдергивания коврика (rug pull)» обвиняемый и его сообщники отмыли деньги инвесторов с помощью «цепной перестановки (chain-hopping)». Это способ ОД, с помощью которого один вид монет конвертируется в другой вид, и денежные средства перемещаются по разным базам данных виртуальных активов. Для того чтобы замести следы денежных средств, украденных у тех, кто вложил их в Baller Are, они также использовали услуги по обмену децентрализованными виртуальными активами.

В общей сложности, обвиняемый и его сообщники похитили у инвесторов примерно 2,6 млн долларов США. Если обвинение будет вынесено по всем пунктам обвинительного заключения, то обвиняемому грозит до 40 лет тюремного заключения.

Источник: США

### **Вставка 33. Украденные предметы древности, которые были вывезены по поддельным документам**

Директорат по контролю соблюдения законодательства инициировал проведение расследования предполагаемого похищения древних статуй божеств из старинных индийских храмов. Злоумышленники похитили древние статуи с согласия и с помощью владельцев местной галереи.

Злоумышленники вывезли эти статуи за пределы страны, используя поддельные экспортные сертификаты, полученные в соответствующих органах власти, для того, чтобы замаскировать происхождение статуй и создать впечатление того, что они были изготовлены недавно. Статуи этих божеств были смешаны с другими недавно изготовленными изделиями ручной работы, вывезены за пределы страны, перегружены в других азиатских странах и доставлены в США. Многие из этих предметов были проданы во всемирно известные музеи, художественные галереи, а также с помощью художественных ярмарок и аукционных домов.

Источник: Индия

### **Вставка 34. Украденные и подделанные предметы древности с фальшивыми документами**

Торговец антиквариатом из Бельгии выставил на продажу предмет древности из Италии, который был украден у жителя Рима в 2011 г. В ходе расследования, осуществляемого Генеральным управлением по проведению экономических проверок при Генеральной прокуратуре Брюсселя, выяснилось, что некий гражданин Италии под вымышленным именем предложил торговцу антиквариатом выставить на продажу указанный выше предмет вместе с тремя другими предметами, в т.ч. с двумя поддельными произведениями искусства и предметом, который был похищен из итальянского региона Апулия. Каждый предмет сопровождался поддельными документами о происхождении. Этот продавец также предлагал приобрести еще восемь предметов, похищенных в Италии, в т.ч. греко-романские кратеры и сицилийские скульптуры.

Можно сказать, что торговец антиквариатом стал невольным получателем незаконных культурных объектов в силу своего халатного отношения к установлению истории происхождения продаваемых предметов.

Источник: Бельгия

### **Вставка 35. Преступная группировка, осуществлявшая незаконную продажу предметов древности из Италии**

В ходе проведения расследования было установлено, что крупная преступная организация осуществляет незаконную торговлю подлинными и поддельными археологическими объектами из южной части Италии. Эти предметы в конечном счете предназначались

для рынков северной части Италии и других юрисдикций. Следствие смогло воспроизвести всю цепочку торговли и задокументировать различные ее этапы: поставку предметов, подпольный вывоз и размещение «очищенных» предметов на рынке.

Было изъято свыше 23 000 предметов древности, их стоимость составила более 15 млн евро. Одним из таких предметов была очень ценная римская монета, которая была выставлена на продажу в аукционном доме в другой юрисдикции. В подавляющем большинстве случаев фальшивая история происхождения этих предметов была обеспечена с помощью поддельных документов.

Источник: Италия

### **Вставка 36. Преступная группировка, осуществлявшая торговлю предметами древности**

В 2016 г. греческие власти ликвидировали преступную организацию, осуществлявшую незаконную торговлю антиквариатом. В результате проведения соответствующей операции было изъято 2 204 древних монеты, 126 предметов древности и две древние статуи. Расследование этого дела показало, что лица, участвовавшие в незаконном вывозе предметов древности, получали денежные средства от европейских аукционных домов в качестве кредита и (или) предоплаты за приобретение предметов древности из Греции и организовывали их вывоз и доставку заинтересованным аукционным домам. На основании изъятых документов, а также оценочной стоимости изъятых предметов древности было установлено, что члены этой преступной организации получили примерно 2 млн евро. Эти денежные средства выплачивались либо в виде наличных средств, либо с помощью чеков немецких банков.

Источник: Греция

### **Вставка 37. Преступная группировка, осуществлявшая незаконный экспорт похищенных предметов**

Данная ситуация была установлена благодаря сообщению Интерпола. Начатое в связи с этим расследование проводилось в отношении расхитителей гробниц, отмывателей денег и лиц, осуществлявших незаконную торговлю на международном уровне. Конечным получателем всех шести обнаруженных археологических предметов была галерея в Нью-Йорке. Соккрытие происхождения этих объектов стало возможным после удаления всех следов связи с местом раскопок, откуда они были изъяты. Они были незаконно экспортированы из Италии в США через Германию с помощью поддельных документов о продаже (в счетах были указаны обычные вазы или современная мебель). В документах купли-продажи, обнаруженных в вышеуказанной галерее в США, содержалась информация, касающаяся продажи археологических предметов; цена каждого такого предмета составляла несколько десятков тысяч евро.

Источник: Италия

### **Вставка 38. Ликвидация преступной группировки, осуществлявшей незаконную продажу предметов древности**

Расследование позволило ликвидировать преступное сообщество, осуществлявшее незаконную торговлю археологическими предметами на международном уровне. Во время проведения соответствующей операции в Италии было предпринято 13 предупредительных мер и выдано 2 европейских ордера на арест. Были установлены обстоятельства, отягчающие международные преступления, касающиеся отмывания археологических предметов. Оценочная стоимость конфискованных предметов составила 5 млн евро.

Расследование касалось художественных галерей в Париже и Барселоне, которые приобретали многочисленные предметы у этих лиц. С помощью подложных документов была придумана поддельная история происхождения этих предметов; в ней говорилось, что они являются частью ранее существовавших коллекций.

Источник: Италия

### **Вставка 39. Прекращение продаж незаконно вывезенных предметов древности с помощью Интернета**

ПФР Польши (Генеральный инспектор финансовой информации) получило сообщение от руководителя управления таможни и налогового контроля, в котором последний сообщал, что проведение совместной операции привело к изъятию нескольких тысяч предметов древности и объектов коллекционирования неизвестного происхождения. Среди предметов, обнаруженных в одном из домов, было два предмета, внесенных в Национальный реестр похищенных статуй или статуй, незаконно ввезенных из-за рубежа.

Подозреваемый по этому делу продавал предметы древности на сайте. С 2014 по 2020 гг. на счета подозреваемого поступали значительные суммы, перечисляемые с помощью систем электронных платежей, почтовых отделений и поступающие от различных физических лиц на общую сумму 42 000 евро. Большая часть этих денежных средств снималась в виде наличных. Существует значительная вероятность того, что подозреваемый осуществлял продажу предметов древности, получая наличные денежные средства, и что эти предметы приобретались у продавцов за наличный расчет. ПФР и правоохранительные органы предприняли соответствующие действия.

Источник: Польша

### **Вставка 40. Приобретение поддельных произведений искусства на доходы, полученные от совершения мошенничеств**

Г-н А, будучи мошенником, выдавал себя за мотивационного оратора, врача, косметолога, представителя художников, коллекционера предметов древности, звезду YouTube и т.д. и обманывал людей на протяжении примерно десяти лет. Для того чтобы оказывать влияние на людей, он устраивал роскошные вечеринки, на которые приглашались знаменитости и государственные чиновники. Он даже основал художественный му-

зей в районе Калур города Кочи; ему принадлежал целый парк дорогих автомобилей. Он заявлял о том, что он владеет многими предметами древности, например, тронном Типу Султана, правителя индийского государства Майсур, серебряными монетами, которые Иуда получил за предательство Христа, золотыми монетами времен царя Соломона и редкими книгами о национальном герое Маратхской империи Шиваджи и правителе Империи великих моголов Аурангзебе. Он также заявлял, что учился косметологии в Германии и что он предоставляет услуги многим важным клиентам. Используя свое изощренное влияние, он смог продать некую трость, выдав ее за посох Моисея, небольшие глиняные горшки, изготовленные в городе Чертала в Керале, выдав их за любимые горшки Кришны, и картины, написанные каким-то художником из Кочи, выдав их за полотна Пикассо, и т.д.

В ходе расследования, проведенного в соответствии с законом о предотвращении ОД от 2002 г., выяснилось, что г-н А. путем обмана бизнесменов и обычных людей накопил несколько десятков миллионов рупий. Он тратил эти деньги для того, чтобы вести роскошный образ жизни, и приобретал поддельные предметы древности, используя банковские счета своих сотрудников, а также покупал объекты недвижимости, золотые украшения и т.д. на имена своих личных помощников и сообщников.

Источник: Индия



The FATF logo consists of the acronym 'FATF' in white, bold, sans-serif capital letters at the top of a red, rounded rectangular shield. Below the text is a stylized white graphic element resembling a wave or a stylized 'S' shape, also within the shield.

FATF

[www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org)

Февраль 2023

The background of the lower half of the page is a close-up photograph of several gold and silver coins. The coins are scattered and overlapping, with some showing intricate designs and inscriptions. The lighting is soft, highlighting the metallic textures and the relief of the coin designs.

Торговля дорогостоящими произведениями искусства и предметами древности может привлекать злоумышленников, которые пытаются использовать присущую данной области закрытость и привлекают посредников-третьих лиц для отмывания доходов от незаконного оборота наркотиков, коррупционных и других преступлений. В этом отчете также описываются способы использования террористическими группировками культурных ценностей, полученных из районов их активной деятельности, для финансирования своих действий. Многие юрисдикции не обладают достаточной осведомленностью и достаточным пониманием рисков, связанных с такими рынками. В отчете приведен список индикаторов риска, которые могут помочь государственным органам и коммерческим учреждениям выявлять подозрительную деятельность на рынке произведений искусства и предметов древности. В нем также подчеркивается важность быстро выявлять и отслеживать культурные ценности, имеющие отношение к ОД/ФТ, и приводятся некоторые надлежащие практики, которые страны использовали для устранения проблем, с которыми они сталкиваются.