

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

Использование оффшорных юрисдикций при уклонении от уплаты налогов и отмывании денежных средств путем использования криптовалют: методы выявления и противодействия.

Научный руководитель – Советов Денис Игоревич

Абдулаев Салах Саламуевич

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: salah954@yandex.ru

Основные опасности в сфере криптовалют касаются возможности легализации незаконных доходов, полученных через использование криптовалюты. В Российской Федерации оценка таких рисков и контроль за соблюдением законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма лежат на плечах Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Методы выявления неправомерного использования оффшорных юрисдикций и криптовалют включают в себя:

1. Эффективное противодействие незаконному использованию оффшорных юрисдикций и криптовалют требует сотрудничества между государствами. Обмен информацией о финансовых транзакциях и счетах между налоговыми органами различных стран позволяет эффективно выявлять и пресекать незаконную деятельность.

2. В современном мире существует широкий спектр аналитических инструментов и программного обеспечения, специально разработанных для обнаружения финансовых преступлений. Эти инструменты могут автоматически анализировать большие объемы данных и выявлять потенциальные незаконные операции.

3. Мониторинг деятельности крупных игроков и организаций: Следить за финансовыми операциями крупных корпораций, финансовых институтов и высокодоходных лиц может помочь выявить неправомерное использование оффшоров и криптовалютных средств для уклонения от налогообложения и отмывания денег.

Эти методы часто используются совместно для максимальной эффективности в борьбе с финансовыми преступлениями, связанными с оффшорными юрисдикциями и криптовалютами.

Противодействие уклонению от налогообложения и отмыванию денег через оффшорные юрисдикции и криптовалюты включает в себя следующие меры:

1. Законодательные меры и регулирование криптовалютного сектора: Государства принимают законы и нормативные акты, направленные на регулирование использования криптовалют, включая требования к регистрации и идентификации пользователей, а также ограничения на проведение анонимных операций.

2. Обучение и повышение квалификации сотрудников налоговых органов: Налоговые службы проводят обучение своих сотрудников для эффективного выявления и пресечения финансовых преступлений, связанных с оффшорами и криптовалютами. Это включает обучение по анализу финансовых данных, использованию аналитических инструментов и технологий, а также международному сотрудничеству.

3. Совершенствование международного сотрудничества и информационного обмена: Государства укрепляют сотрудничество в области обмена информацией о финансовых

операциях и счетах, осуществляемых через оффшорные юрисдикции и криптовалютные платформы. Это включает разработку и подписание международных соглашений о налогообложении и борьбе с финансовыми преступлениями.

4. Проведение контрольных мероприятий и аудитов: Налоговые органы и правоохранительные организации проводят проверки и аудиты крупных компаний и высокодоходных лиц для выявления неправомερных финансовых операций и использования оффшоров и криптовалют для уклонения от налогообложения и отмывания денег.

Осуществление эффективной борьбы с этими преступлениями требует комплексного подхода, включающего в себя законодательные меры, регулирование криптовалютного сектора, международное сотрудничество, обучение сотрудников налоговых органов и проведение контрольных мероприятий.

Источники и литература

- 1) Гладких В.И., Краюшкин А.А. Уголовно-правовые и криминологические меры предупреждения легализации преступных доходов. М. : Междунар. юрид. ин-т. 2011. С. 20.
- 2) Гладких В.И. К вопросу об объективной стороне легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем // Российский следователь. 2014. № 7. С. 29–34
- 3) Положение о Федеральной службе по финансовому мониторингу, утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 13.06.2012 № 808 // СПС Консультант-Плюс.