

Бош муҳаррир:

Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона
қўмитасининг Божхона институти бошлиғи, божхона
хизмати подполковниги, ю.ф.н., доцент

В.Ё. Эргашев

ТАҲРИР ҲАЙЪАТИ АЪЗОЛАРИ:

Ж.А. Қодиров - Бош муҳаррир ўринбосари:

Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси
Божхона институти бошлиғининг биринчи ўринбосари,
божхона хизмати подполковниги.

И.М. Мухторов - Давлат божхона қўмитаси Хавфларни
мониторинг қилиш ва баҳолаш бошқармаси бошлиғи
в.б., божхона хизмати полковниги.

Р.К. Кабулов - Давлат божхона қўмитаси Божхона
назоратини ташкил этиш бошқармаси бошлиғи в.б.,
божхона хизмати подполковниги.

А.А. Саидов - Давлат божхона қўмитаси Ахборот-
коммуникация технологиялари бошқармаси бош
инспектори, божхона хизмати полковниги, т.ф.д.

Б.Ё. Абдуганиев - Давлат божхона қўмитаси Божхона
экспертизаси ва ташқи иқтисодий фаолият товарлар
номенклатурасини юритиш бошқармаси бошлиғи в.б.,
божхона хизмати полковниги, к.ф.н., доцент.

М.М. Мирақулов - Ўзбекистон Республикаси Миллий
гвардияси ҳарбий техника институти бошлиғи
ўринбосари, ю.ф.д., доцент.

Ш.И. Мустафақулов - Тошкент Давлат иқтисодиёт
университети Илмий ишлар ва инновация бўйича
проректори, и.ф.д., профессор.

А.В. Вахобов - Ўзбекистон Миллий университети
“Макроиктисодиёт” кафедраси мудири, и.ф.д.,
профессор.

Ш. Р. Қобилов - Ўзбекистон Республикаси Ички Ишлар
вазирлиги академияси, кафедра бошлиғи, и.ф.н., доцент.

Н.Ф. Имомов - Тошкент Давлат юридик университети
“Фуқаролик ҳуқуқи” кафедраси мудири, ю.ф.д.,
профессор.

А.М. Суёнов - Божхона институти Божхона иши
факультети бошлиғи в.б., божхона хизмати полковниги,
ф-м.ф.н., доцент.

Қ.М. Каримқулов - Божхона институти Божхона
экспертизаси ва товарларни таснифлаш кафедраси
бошлиғи в.б., божхона хизмати полковниги, т.ф.д.,
профессор.

Масъул котиб:

Р.Р. Гаипназаров

Божхона институти Ўқув-услубий ва тадқиқот
фаолиятини мувофиқлаштириш бўлими бош
инспектори, божхона хизмати майори, п.ф.н., доцент

Техник муҳаррир:

Д.М. Алимова

Божхона институти ходими



ЎЗБЕКИСТОН БОЖХОНА АХБОРОТНОМАСИ

(иқтисодий, ҳуқуқий, илмий-амалий журнал)

ТАМОЖЕННЫЙ ВЕСТНИК УЗБЕКИСТАНА

(экономический, юридический,
научно-практический журнал)

Журналнинг биринчи сони “26 январь – Ўзбекистон
Республикаси Давлат божхона хизмати органлари
ходимлари куни” касб байрамига бағишланади.

Журнал 2019 йил 10 январь куни Ўзбекистон
Матбуот ва ахборот агентлигида рўйхатга олинган.
Оммавий ахборот воситаси давлат рўйхатидан
ўтказилганлиги тўғрисида 1005-рақамли
гувоҳнома берилган.

*Таҳрир ҳайъатининг фикри муаллиф фикридан
ўзгача бўлиши мумкин. Қўлёзмалар мазмуни ва
келтирилган фактларнинг ҳақиқийлиги
учун муаллиф жавобгар.*

МУНДАРИЖА

М. Б. Азимов. Миллий божхона тизимининг истиқболи	3
---	---

МУҲАРРИР МИНБАРИ

В. Эргашев. Божхона иши бўйича ўқув жараёнини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари	9
--	---

БОЖХОНА ИШИ ТАРИХИ

Ж. Қодиров, Р. Гаипназаров. Ўзбекистон Республикасида божхона иши тарихи	14
А. Шадманкулов. Процесс формирования таможенных платежей в Узбекистане: история, реформы, прогнозы	19

БОЖХОНА ҚОНУНЧИЛИГИНИНГ ТАНҚИДИЙ ТАҲЛИЛИ НАТИЖАЛАРИ

Ф. Қаршибоев. Маъмурий жавобгарлик тўғрисидаги қонун ҳужжатларини қўллашда айрим масалалар	25
Т. Пардаев. Божхона тўловларини қўллашни такомиллаштириш ташқи иқтисодий фаолиятни эркинлаштиришнинг муҳим омили	28
А.Т. Ачиллов. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларни жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш	34

БОЖХОНА ИШИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Қ.М. Каримқулов. Товарларни таснифлаш ва сертификатлаш жараёнида юзага келаётган муаммолар	40
А.А. Саидов, Д.А.Эргашев, М.Мирбобоев. Идоралараро ахборот алмашиш тизимларида ахборот ишончилигини кафолатли таъминлашнинг каррали назорат алгоритми	44
А.С. Қахҳоров. Жаҳон савдоси хавфсизлигини ошириш ва соддалаштиришда бутунжаҳон божхона ташкилоти ҳадли стандартларининг роли ва аҳамияти: Ўзбекистон тажрибаси	49
Ш. Азизов. Божхона аудитини жорий этиш орқали самарадорликни ошириш истиқболлари	58
Н.Ф. Имомов. Божхона хизмати соҳасида давлат-хусусий шерикликни ривожлантириш	63
М. Дўстов. Божхона органлари тезкор-қидирув фаолиятининг ҳуқуқий асослари	69
А. Суюнов, А. Узоқов. Божхона ишида хавфни бошқариш тизими қўлланилишининг афзалликлари	73
Д. Хўжамқулов. Ўзбекистонда божхона тизимидаги ислохотлар ва улар самарадорлигини ошириш йўналишлари	78
Э. Нигманов. Давлат божхона органлари томонидан кўрсатилаётган хизмат сифатини бошқариш	83
С.С. Гулямов. Божхона расмийлаштируви жараёни иштирокчилари ҳуқуқларини белгилашнинг хорижий тажрибаси	89
Ш. Хайруллаев. Ҳаракатлар стратегияси – иқтисодий ислохотларни ҳуқуқий таъминлаш омили (Сирдарё вилояти мисолида)	93

БОЖХОНА ИШИ СОҲАСИДАГИ ХОРИЖИЙ ТАЖРИБА

Н. Османов. Замонавий божхона сиёсати халқаро тажрибада (Малайзия мисолида)	98
У. Абдуганиев. Мировой опыт по противодействию в таможенных органах легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма	103
О. Ҳожиматов. Божхона хизмати фаолиятини ривожлантиришда хорижий мамлакатлар тажрибалари	106

ЮҚОРИ МАЛАКАЛИ КАДРЛАР ТАЙЁРЛАШ

Г.А. Асилова. Божхона иши соҳасида бакалаврият ва магистратура босқичлари учун янги авлод дарсликларини яратиш тамойиллари	110
С. Юлдашов. Божхона хизмати ходимларининг касбий тайёргарлигида маънавий-ахлоқий фазилатларни ривожлантиришнинг зарурияти	114
Э. Салихов. Некоторые аспекты подготовки кадров для таможенных органов Республики Узбекистан	117

МИРОВОЙ ОПЫТ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

У. Абдуганиев – магистрант Национального исследовательского Ядерного университета «МИФИ» Российской Федерации г. Москва

Аннотация: *Фундаментальное усовершенствование области права и ее практическое применение в период реформ является приоритетом для каждой страны. Если эти изменения формируют основу экономики и определяют будущую судьбу страны, это требует от правительства более глубокого изучения и использования зарубежного опыта. Особенно важен международный опыт, способствующий развитию регионального сотрудничества в таможенной службе.*

В статье представлен анализ теории противодействия отмыванию денег и легализации преступных доходов в развитых странах, передовой опыт которых в перспективе полезен для внедрения в систему деятельности национальной таможенной службы Республики Узбекистан.

Ключевые слова: *таможенное дело, международные стандарты, легализация преступных доходов, отмывание денег и финансирование терроризма через торговлю.*

Аннотация: *Қонуңчилик соҳасини тубдан такомиллаштириши ва уни ислоҳотлар даврида амалий қўллаш ҳар бир мамлакат учун устувор вазифадир. Агар бу ўзгаришлар иқтисодийнинг асосини ташкил этса ва мамлакатнинг келажакдаги тақдирини белгиласа, бу давлат чет эл тажрибасини янада чуқурроқ ўрганиб, ундан фойдаланиш талаб қилади. Бунда халқаро тажриба айниқса муҳим бўлиб, божхона соҳасида минтақавий ҳамкорликни ривожлантиришига ёрдам беради.*

Мақолада ривожланган мамлакатларда жиноий даромаддан олинган маблағларни легаллаштириши ва пул ювишига қарши кураш назариясининг таҳлили келтирилган бўлиб, уларнинг ижобий тажрибасини келгусида Ўзбекистон Республикаси миллий божхона хизмати фаолиятига жорий этилиши муайян самара бериши таъкидланган.

Калит сўзлар: *божхона, халқаро стандартлар, пул ювиши ва терроризмни молиялаштириши.*

На сегодняшний день проводимые в Республике Узбекистан широкомасштабные реформы направлены на создание улучшенной инфраструктуры в финансово-экономической сфере страны. Правительство страны сосредоточено на совершенствовании судебной, налоговой и таможенной систем, и их взаимointегрированности. В частности, Президент Ш. Мирзиёев определил следующие задачи на предстоящий 2019 год:

- создание необходимых условий для открытой экономики, здоровой конкуренции, коренного улучшения деловой среды и инвестиционного климата;
- сокращение государственного присутствия в экономике, увеличение количества рабочих мест путем ускоренного развития частного сектора;
- противодействие «теневому сектору» экономики и кардинальное сокращение его доли. [1]

В большинстве случаев незаконным источником доходов является их сокрытие и увод их от налогообложения, тем самым отмывание денег увеличивает долю теневого сектора. Понятие «отмывание денег» (moneylaundering)

впервые появилось в Америке в 1980-х годах и касалось доходов, полученных от наркобизнеса, обозначало процесс преобразования нелегально полученных денег в легальные деньги. «Отмывание денег – процесс, посредством которого скрывается существование, незаконное происхождение или незаконное использование доходов и затем эти доходы маскируются таким образом, чтобы казаться имеющими законное происхождение». [2]

Сегодня быстрое развитие экономики и увеличение объемов международной торговли создает возможность отмывания денег через торговлю. Термин «отмывание денег и финансирование терроризма через торговлю» (trade-based money laundering and terrorist financing, TBML/FT) обозначает процесс сокрытия денежных поступлений от преступной деятельности и перемещения ценностей посредством проведения торговых транзакций для придания законного характера происхождению денег и для финансирования террористической деятельности. Одним из приемов, с помощью которых может осуществляться отмывание денег и финансирование терроризма через торговлю, является искажение информации о ценах, качестве или

количестве импортируемых или экспортируемых товаров, а также легализация денежных средств через фиктивные торговые операции или подставные фирмы. [3]

Экономические преступления совершаются, как правило, с целью получения материальной выгоды, направляемой на удовлетворение собственных потребностей. В случае, если объем преступно полученных денежных средств превышает необходимое количество потребления, возникают средства накопления. Денежные накопления требуют своего сохранения с целью недопущения экономических убытков, сохранение их от инфляции или конфискации. Именно для этого добытые преступным путем денежные средства требуют незамедлительной легализации для получения доступа их к свободному экономическому обороту. Легализация криминальных средств связана, в основном, с риском их обнаружения и идентификации их источников. Для этого используются сложные схемы операций, запутывающие путь к источникам, также различные инструменты инвестирования и преобразования преступных доходов в легальные активы.

Подобная деятельность не только скрывает преступное происхождение имущества и денежных средств, но и повышает социальный статус преступника, превращая его в законного предпринимателя. Источником доходов для «отмывания» является криминальный сектор теневой экономики.

К важнейшим видам деятельности по легализации преступных доходов можно отнести:

- 1) сокрытие следов происхождения доходов, полученных из нелегальных источников;
- 2) создание видимости законности получения доходов;
- 3) сокрытие лиц, извлекающих незаконные доходы и иницирующие сам процесс отмывания;
- 4) уклонение от уплаты налогов;
- 5) обеспечение удобного и оперативного доступа к денежным средствам, полученным из нелегальных источников, создание условий для безопасного и комфортного потребления;
- 6) создание условий для безопасного инвестирования в легальный бизнес. [4]

Таким образом, можно сделать вывод, что «отмывание» является сложным процессом вторичного обращения с преступными доходами с целью узаконения обладания ими, который нуж-

но отличать от прочих форм оборота преступных доходов (сбыт и скупка краденого, финансирование преступной деятельности и т.п.).

Роль таможенных органов в противодействии отмыванию денег очень велика, поскольку очень часто используются операции, выходящие за рамки юрисдикции только одной страны. Это связано с развитием международной торговли и интенсификации процессов глобальной экономической интеграции. Особое внимание стоит уделить операциям, в которых необходима материальная транспортировка или ее имитация. Относительная привлекательность системы международной торговли обусловлена рядом факторов:

1) огромными торговыми потоками, на фоне которых трудно отследить отдельные транзакции и которые дают криминальным структурам широкие возможности переводить ценности через границы;

2) сложными сделками, включающими операции с иностранно валютой (часто многократные) и использованием различных финансовых соглашений;

3) дополнительными трудностями, возникающими в результате смешивания доходов законного и незаконного происхождения;

4) недостаточным применением процедур проверки и программ обмена таможенными данными;

5) недостатком ресурсов, который испытывают большинство таможенных органов при выявлении незаконных торговых операций. [5]

Основными приемами отмывания денег в сфере торговли являются:

- завышение или занижение стоимости товаров и услуг в счетах-фактура;
- многократное выставление счетов-фактур на товары и услуги;
- недопоставка или поставка избыточного объема товаров или услуг;
- не соответствующее действительности описание товаров и услуг. [6]

Вышеуказанные методы основаны на рекомендациях ФАТФ и широко используются в мировой практике. Поэтому использование международных стандартов и методов может быть очень эффективным для улучшения нашей таможенной системы. Национальной таможенной системе также рекомендуется сотрудничать с другими правительственными

ми и международными органами в их деятельности.

В связи с определенным запозданием во времени разработки методологии борьбы с отмыванием денег и развитием международных экономических процессов, многое из теории по противодействию легализации преступных доходов не были интегрировано в систему таможенных органов.

Что касается национальной практики, в Республике Узбекистан так и не была создана консолидированная система по противодействию отмыванию денег. А существующая, с нормативно правовой - опорой на ЗРУ № 660-II от 26 августа 2004 года «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности и финансированию терроризма», вступивший в силу с 1 января 2006 года, практически не фиксирует роли и задачи таможенных органов в этой системе. В следствии этого многие случаи правонарушений в сфере таможенного дела не рассматриваются как операции, связанные с отмыванием денег, хоть таковыми и являются. Это ведет к искаженному отражению реальной ситуации.

В заключении стоит отметить, что представленный выше анализ базируется на рекомендациях ФАТФ.[7] Теория, освещенная в этой статье, была сформирована на основе многолетнего опыта, и неоднократно проходила проверку практикой и временем. Но стоит обратить внимание на особенности национальной системы и конъюнктуры, чтобы максимально оптимизировать внедрение представленного выше опыта; выстроить правовые механизмы, наилучшим образом подходящие к спецификации деятельности таможенных органов. Все предлагаемые теоретические основы помогут улучшить унификацию подходов таможенных органов с международными стандартами, что несомненно повысит эффективность деятельности, направленную на противодействие отмыванию денег; сформирует общее понимание проблемы и методов борьбы с ней, что со своей стороны упростит процедуры международного сотрудничества. Этот вопрос является наиболее важным и актуальным, поскольку с растущей экономической интеграцией и глобализацией, многие экономические операции между экономическими контрагентами выходят за пределы юрисдикции одной страны.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису (28.12.2018.).
2. Алиев В.М. Теоретические основы и прикладные проблемы борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных незаконным путем: дис. доктора юрид. наук. – М.: 2001. – с. 59.
3. Лучшие практики противодействия отмыванию денег через торговлю. ФАТФ (Группа разработки финансовых мер Борьбы с отмыванием денег). Секретариат ФАТФ, ОЭСР, 2 rue André Pascal 75775 Paris Cedex 16, France:2008.
4. Аминов Д.И. Об «отмывании» денег, полученных незаконным путем // Журнал российского права. 2008. №2. – С. 15.
5. Бельянинов А. А. Таможенный союз – основа политической интеграции. Особенности внешней и внутренней экономической политики в условиях глобализации и интеграции на постсоветском пространстве. / А. А. Бельянинов // Таможня. – 2013. № 10. – с. 14.
6. Закон Республики Узбекистан ЗРУ № 660-II «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма» от 26 августа 2004 г.
7. Руководящие указания ФАТФ «Оценка рисков отмывания денег и финансирования терроризма на национальном уровне», февраль, – 2013.

