

ВОПРОСЫ УГОЛОВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С ЭТИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

Ачилов Алишер Темирович,
доктор философии по юридическим наукам (PhD),
доцент Университета Общественной безопасности Республики Узбекистан,
e-mail: achilov1976@mail.ru

АННОТАЦИЯ

В статье анализируются осуществляемые в Республике Узбекистан экономические реформы, в частности направленные на либерализацию валютного рынка, вопросы ответственности в уголовном законодательстве Республики Узбекистан и зарубежных стран за преступления по легализации доходов, полученных от преступной деятельности. Также рассмотрена криминалистическая характеристика данного преступления. В частности, легализация доходов, полученных от преступной деятельности, является широко распространенным преступлением и относится в основном к латентным преступлениям. Как показал анализ, методы совершения этих преступлений постоянно меняются, усложняются, используются лазейки в законодательстве и различные криминальные схемы. Данная преступная деятельность постоянно связана с региональными, национальными и глобальными рынками, в том числе с теми рынками, деятельность которых запрещена. Преступные группы активно диверсифицируют свою деятельность и создают свое окружение. Это означает, что их трудно идентифицировать и разоблачить. Кроме того, проанализирован зарубежный опыт и существующие международные стандарты борьбы с этими преступлениями, также представлены некоторые предложения по роли таможенных органов в противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, а также по повышению эффективности уголовно-правового регулирования данного деяния и совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов.

Ключевые слова: реформа, преступление, легализация доходов, полученных от преступной деятельности, отмывание денег, FATF, Евразийская группа, предикат, латент, правоохранительная деятельность, оперативно-розыскная деятельность.

ВВЕДЕНИЕ

Проводимые сегодня масштабные реформы в Республике Узбекистан, согласно данным Международного валютного фонда, направлены на либерализацию валютного рынка страны, налоговые реформы и значительное повышение качества экономической статистики и оказывают существенное влияние на структуру национальной экономики. Узбекистан также играет ведущую роль в развитии регионального сотрудничества, продвижении региональной торговли, восстановлении взаимных связей между энергетическим и транспортным секторами региона.

По итогам 2019 года, Узбекистан занял 69-е место среди 190 стран в ежегодном рейтинге Группы Всемирного банка «Ведение бизнеса 2020» (DoingBusiness 2020), набрав 69,9 баллов из 100 [1]. По сравнению с 2018 годом страна поднялась на 7 пунктов. По данным офиса Всемирного банка, причинами достижения такого результата рассматриваются интенсивность проводимых в нашей стране масштабных экономических реформ по защите мелких инвесторов, обеспечению выполнения требований налогового законодательства, международной торговли и контрактов.

В 2019 году Узбекистан впервые в своей истории разместил два транша еврооблигаций общим объемом 750 млн долларов [2]. Согласно отчету Лондонской фондовой биржи, срок погашения долга установлен до февраля 2024 и 2029 годов соответственно. Кроме того, согласно интерпретации британского журнала The Economist, в 2019 году Узбекистан был признан «Страной года». Редакция прокомментировала свой выбор следующим образом: «Узбекистану еще предстоит пройти долгий путь, но ни одна другая страна не была так продвинута в 2019 году» [3].

Все это рассматривается как результат проводимых в Узбекистане реформ и играет важную роль в поддержании и укреплении положительной репутации нашей страны на международной арене и привлекательности перед международными инвесторами, а также в развитии туризма и инвестиционного климата в нашей стране.

В последнее время свою актуальность стал приобретать вопрос противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, которая оказывает существенное влияние на развитие экономики и оказывает прямое влияние на выживание и процветание теневой экономики.

Легализация доходов от преступной деятельности (далее – ЛДПД) считается крупномасштабным видом преступления, и, исходя из аналитических данных, преступления, совершенные именно в налоговой и таможенной сфере, относятся к преступлениям высокого риска, которые влияют на происхождение ЛДПД. Актуальность этой спорной темы также обусловлена необходимостью совершенствования деятельности правоохранительных органов, в частности их взаимодействия и обмена информацией в борьбе с ЛДПД.

Материалы и методы

В ходе исследования были предприняты попытки ответить на следующие вопросы: во-первых, насколько эффективно законодательство по борьбе с легализацией доходов, полученных от преступной деятельности в Республике Узбекистан; во-вторых, как складывалась правоохранительная деятельность таможенных органов в этой сфере; есть ли необходимость восполнения пробелов в законодательстве в данной сфере и на основе международного опыта совершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов?

По данным проблемным вопросам будет разработана авторская позиция, на которой будут выдвинуты предложения по восполнению пробелов в законодательстве Узбекистана и совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов.

В данном исследовании были использованы аналитические, обобщающие, сравнительно-правовые, логические, статистические, социологические, системно-структурные, формально-правовые методы исследования научного знания.

Результаты исследования

Определение термина ЛДПД содержится в статье 3 Закона Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»:

«... легализация доходов, полученных от преступной деятельности – уголовно наказуемое общественно опасное деяние, представляющее собой придание правомерного вида происхождению денежных средств или иного имущества путем их перевода, превращения или обмена, а равно сокрытие либо утаивание подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении денежных средств или иного имущества либо его принадлежности, если денежные средства или иное имущество получены в результате преступной деятельности».

В качестве уголовно наказуемого деяния ЛДПД предусмотрена в статье 243 Уголовного кодекса Республики Узбекистан:

«Легализация доходов, полученных от преступной деятельности, то есть придание правомерного вида происхождению собственности (денежных средств или иного имущества) путем ее перевода, превращения или обмена, а равно сокрытие либо утаивание подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении денежных средств или иного имущества либо его принадлежности, если денежные средства или иное имущество получено в результате преступной деятельности, – наказывается лишением свободы от пяти до десяти лет».

Легализация доходов, полученных от преступной деятельности, является широко распространенным преступлением и относится в основном к латентным преступлениям. Как показал анализ, методы совершения этих преступлений постоянно меняются, усложняются, используются лазейки в законодательстве и различные криминальные схемы. Данная преступная деятельность постоянно связана с региональными, национальными и глобальными рынками, в том числе с теми рынками, которые запрещены к продаже (наркотики, оружие и т. д.). Преступные группы активно диверсифицируют свою деятельность и создают свой круг. Это означает, что их трудно идентифицировать и разоблачить.

Этот вид преступления по своей природе входит в вид предикатных [4] преступлений, и при его определении основанием может быть любая статья Уголовного кодекса Республики Узбекистан. В последние годы растет нелегальная миграция, отмывание денег, финансовые махинации с использованием новых информационных технологий, а также преступления в сфере таможенного дела. С практической точки зрения, проблема уголовной ответственности лиц, совершивших эти преступления, является весьма спорной. Из приведенных выше характеристик видно, что на практике существуют определенные проблемы с выявлением и правильной квалификацией преступлений в этой сфере и в то же время их реформированием, что требует принятия необходимых мер. В связи с этим на

основе правового анализа этого преступления и опыта зарубежного законодательства мы хотели бы высказать свои предложения и замечания по актуальным проблемам, связанным с вопросами ответственности за преступления по легализации доходов, полученных преступным путем, которые направлены на дальнейшее совершенствование законодательства и либерализацию уголовных наказаний в целях повышения эффективности уголовного законодательства.

Данное деяние, указанное в статье 243 УК Республики Узбекистан, включено в шестой раздел, который называется «Преступления против общественной безопасности и общественного порядка». Общественная опасность незаконно полученных средств и легализации другого имущества заключается в том, что этот акт приводит к включению этого имущества в легальную коммерческую деятельность. А это нарушает установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, способствует распространению более опасных видов организованной преступности, таких как незаконный оборот наркотиков, азартные игры и т. п., которые находятся под контролем организованной преступности. Кроме того, легализация разрушает налоговую систему страны, поскольку лишает государственную казну возможности облагать налогом значительные суммы денег.

Если необходимым признаком этого преступления является способ совершения преступления, то его обязательным элементом является наличие имущества (денег или другого имущества), приобретенного в результате этой преступной деятельности. Таким образом, предмет преступления, являющийся факультативным признаком объективной стороны данного преступления, влияет на квалификацию деяния. Поэтому мы считаем, что данное преступление должно быть включено в третий раздел Уголовного кодекса Республики Узбекистан, озаглавленную «Преступления в сфере экономики», так как, когда совершается это преступление, в первую очередь нарушаются общественные отношения, связанные с экономическими основами и деятельностью республики. К примеру, данное преступное деяние в Уголовных кодексах России, Казахстана, Беларуси и Молдовы также включено в категорию преступлений против порядка экономической деятельности.

В связи с существованием системы декларирования имущества и доходов физических лиц в зарубежных странах доходы от преступлений часто легализуются посредством различных финансовых операций и сделок. Следует отметить, что в Уголовных кодексах стран СНГ [5] непосредственно предусмотрены способы легализации доходов от преступной деятельности (легализация, которая происходит посредством финансовых операций, сделок), а факультативный характер отражен как необходимый.

Кроме того, уголовное законодательство зарубежных стран предусматривает отягчающие обстоятельства. Например, Уголовные кодексы Российской Федерации, Казахстана, Молдовы, Беларуси и Украины предусматривают дифференцированную ответственность за легализацию имущества, полученного преступным путем, и предусматривают альтернативные виды наказания.

Статья 243 УК Республики Узбекистан состоит всего из 1 части и наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет. Кроме того, устанавливается одинаковая ответственность за легализацию любого количества имущества, полученного преступным

путем, т. е. при отягчающих обстоятельствах размер легализации в данной статье не указан. Также не предусмотрены альтернативные виды наказания.

На практике в некоторых случаях возникают трудности с установлением и доказательством экономических преступлений лиц, возмещением причиненного ими ущерба и другими проблемами. Исследования показывают, что уголовное право зарубежных стран имеет большую долю норм, касающихся экономических преступлений, и в большинстве стран существуют нормы, определяющие ответственность юридических лиц за преступные действия, эта практика эффективна при возмещении причиненного ущерба [6]. Однако в нашем национальном законодательстве не предусмотрена уголовная ответственность юридических лиц.

Стоит отметить, что, как указано в Концепции «Совершенствования уголовного и уголовно-процессуального законодательства Республики Узбекистан», в судебно-следственной практике сохраняется ряд проблем и недостатков, в том числе обусловленных несовершенством отдельных норм уголовного законодательства, сдерживающих эффективную реализацию уголовно-правовой политики страны, в частности недостаточная имплементация признанных в международной практике уголовно-правовых институтов, в том числе отсутствие уголовной ответственности юридических лиц. Вопрос уголовной ответственности юридического лица становится все более актуальным в современных условиях, и, как уже отмечалось, во многих развитых странах практика применения уголовной ответственности юридических лиц не только возможна, но и необходима, особенно в условиях развития экономики, предполагающей накопление все большего капитала в руках негосударственных и некоммерческих субъектов. До недавнего времени уголовная ответственность юридических лиц считалась особенностью англо-американского уголовного законодательства. В последние годы все больше стран мира начали внедрять этот институт в свое уголовное законодательство. Уголовная ответственность юридических лиц все чаще поддерживается на международном уровне.

Поэтому, исходя из требований вышеуказанной Концепции, утвержденной Постановлением Президента Республики Узбекистан, мы считаем целесообразным внедрение института криминализации юридических лиц, исходя из передового зарубежного опыта, направленного на совершенствование законодательства в соответствии с целями уголовного судопроизводства. В Уголовном кодексе было бы целесообразно установить уголовную ответственность и наложить штрафы на юридических лиц за преступления экономического характера, в том числе за ЛДПД, а также определить размер штрафов исходя из размера ущерба, причиненного юридическим лицом, совершившим преступление.

В результате изучения и сравнительного анализа зарубежного законодательства об ЛДПД с целью совершенствования национального законодательства мы считаем необходимым внести изменения в статью 243 УК Республики Узбекистан и либерализовать ответственность, то есть внести дифференцированную ответственность и альтернативные виды наказания, включая уголовную ответственность юридических лиц. Также, учитывая, что ЛДПД в большей степени направлено против экономики, было бы целесообразно включить этот вид преступления в раздел о преступлениях против основ экономики [7].

В соответствии с этим предлагается изложить статью 243 УК Республики Узбекистан в следующей новой редакции:

«Легализация доходов, полученных от преступной деятельности

Легализация доходов, полученных от преступной деятельности, то есть совершение таких действий в целях придания правомерного вида происхождению собственности (денежных средств или иного имущества) путем совершения финансовых операций и иных сделок, или перевода, превращения или обмена, а равно сокрытие либо утаивание подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении денежных средств или иного имущества либо его принадлежности, если денежные средства или иное имущество получено в результате преступной деятельности, –

наказываются штрафом от двухсот до четырехсот базовых расчетных величин или исправительными работами на срок до двух лет, либо ограничением свободы на срок до трех лет или лишением свободы на срок до трех лет, наказываются также юридические лица штрафом в размере до 100 процентов от причиненного ущерба.

То же деяние, совершенное в крупном размере, –

наказывается штрафом от четырехсот до шестисот базовых расчетных величин или исправительными работами на срок до трех лет, либо ограничением свободы на срок от двух до пяти лет или лишением свободы на срок до пяти лет, наказываются также юридические лица штрафом в размере до 200 процентов от причиненного ущерба.

Деяние, указанное в частях 1 и 2 настоящей статьи, совершенные:

- а) в особо крупном размере;
- б) организованной группой или в ее интересах;
- в) повторно или опасным рецидивистом;
- ж) с использованием служебного положения, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет, наказываются также юридические лица штрафом в размере до 300 процентов от причиненного ущерба.

Освобождается от ответственности лицо, добровольно заявившее о готовящемся или совершаемом преступлении и активно содействовавшее его раскрытию, а также добровольно сдавшее доходы, полученные от преступной деятельности».

Считаем, что включение в данную статью стимулирующей нормы, т. е. частичное устранение мотива и цели совершения преступления добровольной передачей доходов, полученных преступным путем, снижает уровень общественной опасности деяния и личности, то есть налицо эффективное предотвращение реального ущерба экономической безопасности.

Попытки криминалистических исследований вышеуказанной проблемы имеют место в работах В.А. Абакановой [8], Е.Ю. Андронниковой [9], Д.Б. Жамбалова [10], С.К. Крепышевой [11], И.С. Тумакова [12], А.В. Коляды [13] и других. В указанных работах рассматриваются в основном общие положения методики расследования данных преступлений. Также в последнее десятилетие ученые разработали частные криминалистические методики расследования легализации преступного дохода, которые успешно применяются на практике.

Однако преступные сообщества (группировки) разрабатывают и применяют все новые и новые способы незаконного получения денежных средств и их последующей легализации, совершенствуют преступные навыки легализации (отмывания) преступного дохода на внутригосударственном уровне, а затем, как правило, осуществляют попытки перехода на международный уровень.

Для того чтобы обеспечить выявление начальной стадии преступной деятельности группы и расследование еще неизвестных правоохранительным органам способов легализации преступного дохода, необходимы усовершенствованные и новые методики и рекомендации. В условиях роста организованной преступности (межрегиональной, межнациональной, международной), особенно в сфере экономики, первостепенное значение приобретает совершенствование криминалистической теории, следственной, оперативно-розыскной и судебной практики по одному из ключевых направлений деятельности правоприменительных органов – противодействию легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем.

Важнейшая особенность процесса раскрытия и расследования легализации доходов, полученных преступным путем, состоит в выявлении криминальной связи этих общественно опасных деяний с преступлениями, в результате совершения которых создавались преступные капиталы (так называемые «основные правонарушения»). Доказывание обстоятельств легализации доходов, полученных преступным путем, в силу неразрывной органической связи этого деликта с «основными правонарушениями», позволяет эффективно расследовать такие опаснейшие криминальные деяния, как незаконный оборот наркотических средств и оружия, приносящих многомиллиардные прибыли, а также деятельность международных террористических организаций. Тщательный анализ и отслеживание подозрительных финансовых потоков позволяет выявлять и доказывать криминальные источники «грязных» денег и лиц, причастных к созданию преступных доходов.

Рассматриваемая категория преступлений отличается повышенной латентностью, в следствии чего роль оперативно-розыскных подразделений в производстве поисково-разведывательных мероприятий, особенно негласного характера, чрезвычайно велика. Как правило, по исследуемым делам создается значительная база негласной информации, а процессы введения ее в легальный процессуальный оборот существенно затруднены латентным характером событий, высоким криминальным профессионализмом лидеров организованной преступной группы или организованного преступного сообщества, наличием в их распоряжении разведывательных и контрразведывательных средств и широкими коррумпированными связями. В сложных оперативно-розыскных и следственных ситуациях пути достижения истины имеют различные направления (векторы), в том числе от информации о подозреваемом к отдельным обстоятельствам дела, от способа совершения преступления к подозреваемым и т. д. Эта деятельность невозможна без тонких оперативно-тактических комбинаций, творческого применения допустимых рекомендаций теории игр, логики конфликта и других научных дисциплин. Мировой опыт показывает, что преступление по легализации доходов от преступной деятельности является преступлением с широким спектром охвата, наносящим большой ущерб экономике государства. В предупреждении и раскрытии этого преступления важное

значение имеет деятельность таможенных органов США, стран ЕС, России и других стран. На наш взгляд, без сомнения, будет полезно изучить зарубежный опыт в этой области, а также определить рекомендации FATF «40+9» [14], а также практические преимущества, достигнутые ими.

В 2004 году в Евразийской группе была создана региональная организация, аналогичная FATF по борьбе с легализацией доходов от преступной деятельности и финансированием терроризма, которая в настоящее время является ассоциированным членом FATF. Сегодня членами этой группы являются Беларусь, Казахстан, Китай, Кыргызстан, Россия, Таджикистан, Узбекистан (присоединился в 2005 году), Туркменистан и Индия.

В связи с этим учитывается, что в соответствии с планом государств-членов Евразийской группы по борьбе с ЛДПД и финансированием терроризма необходимо провести второй этап взаимной оценки национальной системы противодействия ЛДПД Республики Узбекистан. Для подготовки, инвентаризации национального законодательства и его оценки 20 сентября 2018 года было принято Постановление Президента Республики Узбекистан «Об образовании межведомственной комиссии по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» № ПП-3947, где в качестве члена в межведомственную комиссию также были включены таможенные органы.

По нашему мнению, в соответствии с национальным законодательством выполнение Республикой Узбекистан рекомендаций FATF 30 (обязанности правоохранительных и следственных органов), 31 (права правоохранительных и следственных органов), 32 (курьеры наличных денег) должно улучшить правоприменительную деятельность таможенных органов в этой области.

Преступление легализации доходов от преступной деятельности (отмывания денег) характеризуется осуществлением различных экономических операций, с предоставлением ложной информации, при легальном притоке доходов от преступной деятельности.

Ожесточенную борьбу с этим преступлением ведут таможенные органы всего мира посредством реализации своих полномочий, функций и задач в этой области. Однако современная ситуация на международном рынке имеет большое количество слабых сторон, которые позволяют преступникам реализовать свои цели и интересы. Слабыми сторонами международной торговли можно считать:

- огромное количество торговых потоков, которые трудно контролировать, что дает преступникам возможность незаконно перевозить деньги, товары и другое имущество;
- сделки со сложными схемами их осуществления, операции с валютой, которые трудно отследить;
- слияние доходов от легального и нелегального бизнеса, которые вызывают дополнительные трудности;
- нехватка баз данных таможенных органов, неразвитая система обмена информацией между таможенными органами;
- недостаточное количество ресурсов в распоряжении таможенных органов;
- наличие неквалифицированных работников в таможенных органах и коррупции.

Основными способами легализации преступных доходов в сфере торговли являются [15]:

- завышение или занижение фактической стоимости товаров и услуг в счет-фактурах;
- неполная поставка или избыточная поставка товаров и услуг;
- несоответствие товаров их описанию в товаросопроводительных документах;
- многократное выставление счет-фактур на товары и услуги.

Закон США «О тайне банковских операций» (Bank Secrecy Act) [16] является одним из основных законов в борьбе с преступностью, связанной с легализацией доходов, полученных от преступной деятельности, и в соответствии с этим законом таможенные органы определяются как один из государственных органов, ответственных за борьбу с этими преступлениями. Согласно статье 5316 данного закона, таможенные органы рассматривают легализацию доходов от преступной деятельности как любую валютную операцию, которая не позволяет осуществлять постоянный мониторинг и подтверждать экспортно-импортную операцию, и юридическое или физическое лицо несет за это ответственность. Такой опыт считается отличным инструментом в противодействии теневой экономики.

ВЫВОДЫ

Учитывая вышеизложенное, будет целесообразно рассмотреть следующие предложения и замечания по совершенствованию правоприменительной деятельности таможенных органов в области предупреждения и раскрытия преступлений по легализации доходов, полученных преступным путем:

- в статье 261 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза [17], в пункте 9 при заполнении пассажирской таможенной декларации указывается, что таможенным органам предоставляются источники происхождения наличных денежных средств, и при реализации 32-й рекомендации FATF на практике, то есть в борьбе с перевозчиками наличных денежных средств, отразить в нашем национальном законодательстве практические аспекты этого процесса – внести перечень документов, перечисленных в статье 261 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза в качестве документов, подлежащих представлению в таможенные органы в соответствии со статьей 259 Таможенного кодекса Республики Узбекистан «Пассажирская таможенная декларация», заполнив так называемую статью «Документы, подлежащие представлению в таможенные органы». Благодаря этому при заполнении пассажирской таможенной декларации физическими лицами было бы уточнено понятие «представленные документы», которое указано в статье 190 Таможенного кодекса Республики Узбекистан («Проверка документов и информации»), и это дало бы правовое основание для требования предоставления источников происхождения денежных средств;
- совершенствование системы выявления рисков. Для определения лиц, причастных к легализации доходов, полученных от преступной деятельности, таможенными органами необходимо обеспечить правильную координацию деятельности таможенного органа, правоохранительных и уполномоченных органов, то есть направить информацию о возможных рисках легализации доходов, полученных от преступной деятельности, в оперативные структуры. В борьбе с преступностью по легализации доходов, полученных от преступной деятельности, таможенные органы должны быть обеспечены новейшими

инновационными техническими средствами, а также программным обеспечением, создающим возможность совершенствования информационной системы в этой связи;

- совершенствование оперативно-розыскной деятельности в таможенных органах по раскрытию данного преступления, а также структур, осуществляющих эту деятельность, с дополнительным финансированием с целью более глубокого изучения зарубежного опыта в этой области, повышения квалификационных навыков и практического опыта сотрудников, для чего необходимо регулярно направлять их на курсы повышения квалификации в зарубежные страны и организовывать обучающие семинары с привлечением специалистов в этой области из государств с высоким опытом борьбы с такими преступлениями.

В заключение можно сказать, что совершенствование правоохранительной деятельности таможенных органов играет важную роль в развитии международных экономических отношений государства, обеспечении законных интересов граждан. Стоит отметить, что в интересах государства – принимать меры для предотвращения всех проблем в этой области.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Doing Business Doing Business 2020 Comparing Business Regulation in 190 Economies 2020. URL: <http://documents1.worldbank.org/curated/en/688761571934946384/pdf/Doing-Business-2020-Comparing-Business-Regulation-in-190-Economies.pdf>.
2. Узбекистан разместит два транша еврооблигаций на \$750 млн. URL: <https://www.gazeta.uz/ru/2020/11/19/eurobonds/>.
3. Узбекистан стал страной года по версии The Economist. URL: <https://www.rbc.ru/politics/19/12/2019/5dfb10159a794770b924a97a>.
4. FATF(2012-2018), International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism & Proliferation, FATF, Paris, France, URL: www.fatf-gafi.org/recommendations.html
5. Уголовный кодекс Российской Федерации. Ст.174-174.1; УК Рес.Таджикистан. ст.262; УК Рес.Казахстан. ст.218; УК Рес.Киргизстан.ст.215, URL: <https://www.legislationline.org/ru/documents/section/criminal-codes>
6. Богдановская В.А. Анализ правового регулирования уголовной ответственности юридических лиц в зарубежных странах. научная статья. Вестник Казанского юридического института МВД России №2, - 2010, URL: http://www.vestnikkui.ru/arhive/2010/2_2_2010.pdf
7. Ачилов А.Т. Совершенствование уголовно-правового регулирования преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности: Автореф. дис. ...доктора философии (PhD) по юрид. наукам. – Ташкент, 2021
8. Абаканова В.А. Криминалистическая характеристика и общая типовая программа исследования события с признаками легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Санкт Петербург, 2002

9. Андронникова Е.Ю. Криминалистическая диагностика легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества на основе экономической информации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Нижний Новгород, 2006
10. Жамбалов Д.Б. Основы методики по расследованию легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Красноярск, 2004
11. Крепышева С.К. Формирование прогностической методики расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Нижний Новгород, 2001
12. Тумаков И.С. Криминалистическая характеристика легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем, и ее использование при выявлении и расследовании этой категории преступлений: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Екатеринбург, 2004
13. Коляда А.В. Расследование легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Москва, 2010
14. INTERNATIONAL STANDARDS ON COMBATING MONEY LAUNDERING AND THE FINANCING OF TERRORISM & PROLIFERATION The FATF Recommendations Updated October 2020/ URL: <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/fatf%20recommendations%202012.pdf>
15. Мамбеталиева А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС: научная статья. Предпринимательство и право, информационно-аналитический портал. Дата размещения статьи: 17.09.2016, URL:<http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=7827>
16. Закон США о «Тайне банковских операций» (Bank Secrecy Act). URL: <https://finance.cofe.ru/Z/ZAKON-O-BANKOVSKOY-TAYNE>
17. Таможенного кодекс Евразийского экономического союза. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
18. Таможенный кодекс Республики Узбекистан, URL:<https://lex.uz/docs/2876352>
19. Закон Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 28.06.2004 г., URL: <https://lex.uz/docs/284542>.
20. Уголовный кодекс Республики Узбекистан, URL:<https://lex.uz/docs/111457>.
21. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3947 «Об образовании межведомственной комиссии по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 20.09.2018 г., URL:<https://lex.uz/ru/docs/3912611>.