

Б. Мұхамбетәлі¹, М.Б. Кадырова², Н. Куандыков³

^{1,2,3}*Институт управления Академии государственного управления
при Президенте Республики Казахстан, Астана, Казахстан*

¹*b.mukhambetali@apa.kz, ²M.Kadyrova7070@gmail.com, ³knk91983@gmail.com*

²*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8556-6884>*

²*Scopus ID: 55114472400*

Международный опыт предотвращения нелегального вывоза капитала

Аннотация

Цель: цель исследования заключается в подготовке методологической базы для формализации процесса предотвращения нелегального вывоза капитала в Республике Казахстан.

Методы: в процессе работы над научной работой задействованы системный подход, методы обобщения и сравнения, анализ и синтез, метод группировок, а также метод логического анализа публикаций научно-исследовательского характера.

Результаты: статья посвящена исследованию проблем предотвращения нелегального вывоза капитала. Тема работы актуальна ввиду масштабности проблемы и взаимосвязи с другой важнейшей проблемой легализации (отмывания) денежных средств.

Выводы: на основании анализа научной литературы систематизированы принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала; сделано заключение, что отдельные механизмы и методы предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж следует рассматривать в контексте соблюдения выделенных принципов; дополнена традиционная система классификации механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала, что позволяет обоснованно выбирать к реализации те или иные механизмы с учетом необходимости усиления соблюдения того или иного принципа эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж; разработана модель концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж, основанная на интеграции механизмов и принципов управления этим явлением.

Ключевые слова: нелегальный вывоз капитала, финансовые ресурсы, экономическая безопасность, движение капитала, отмывание денежных средств, офшорные схемы вывоза капитала, деофшоризация.

Введение

Актуальность темы настоящей научной работы обусловлена рядом обстоятельств:

- различные проблемы трансграничного движения капитала, особенно с нарушением законодательства традиционно являлись предметом особого внимания как государства, так и международных финансовых организаций, осуществляющих денежно-кредитное регулирование;

- глобализация вкупе со стремительным развитием информационных технологий стимулируют рост мобильности капиталов и интеграцию финансовых рынков. В этих условиях определенное локальное событие может быть мгновенно известно сразу многим и спровоцировать интенсивный отток финансовых ресурсов из той или иной страны, и привести к региональной и даже национальной экономической нестабильности, которая в свою очередь, способна за достаточно короткое время спровоцировать вывод денежных средств из национальных банков и вывоз за рубеж;

- появление инноваций технического и информационного типа, открывающих новые возможности для нелегального вывоза капитала, например, децентрализованные криптовалюты (биткоин и др.), обладающие свойствами анонимности, глобальности распространения, мгновенностью и низкой стоимостью транзакций. Кроме того, переводы в криптовалюте могут не контролироваться государством. Перечисленные свойства криптовалюты делают её привлекательным инструментом нелегального вывоза капитала (Фешина, 2020; Мосакова, 2021);

- причинно-следственная связь с другими актуальными социальными проблемами, в частности, с проблемой отмывания (легализации) денежных средств, полученных преступным путем (незаконные финансовые потоки; англ. IFFs — illicit financial flows). Зачастую источниками происхождения таких денежных средств являются коррупционные преступления, мошенничество, уклонение от уплаты налогов, торговля наркотиками и другие преступные доходы. Сегодня борьба с IFFs имеет уровень международной проблемы (OECD); Lord, 2016);

- важнейшие национальные макроэкономические показатели такие как объемы и темпы роста ВВП, сбережений, инвестиций, сбор налогов, ликвидность банковской системы, обменный курс, дефицит бюджета, доходы физических и юридических лиц, масштабы социальных программ, развитие теневой экономики и др. в определенной степени зависят от нелегального вывоза капитала. Поэтому, предотвращая нелегальный вывоз капитала, государство способствует улучшению национальной макроэкономической ситуации;

- ущербные последствия нелегального вывоза капитала для экономики страны в виде потери собственного производства, количества рабочих мест, конкурентоспособной отечественной продукции. Данное явление отражается на каждой экономической подсистеме;

- что касается Республики Казахстан, то нелегальный вывоз капитала из страны продолжается по сей день, что не только создает риски для экономической безопасности страны, но и повышает риски ее зарубежных кредиторов. В апреле 2024 г. главой комитета по финансам и бюджету сената парламента Казахстана озвучивались масштабы проблемы «Из Казахстана ежегодно нелегально выводится около \$16,7 млрд. Наша страна занимает 11-е место в рейтинге из 148-ми стран» (Azattyq Rýhy, 2024).

Нелегальный вывоз капитала лишает национальную экономику Казахстана критически важных финансовых ресурсов, которые могли бы быть использованы для инвестиций в реальный сектор и социальные проекты. Вывезенный капитал представляет собой своего рода упущенную государством и национальным бизнесом экономическую выгоду, поскольку вместо того, чтобы быть инвестированным, размещенным в легальной экономике Казахстана, он используется в интересах иностранных государств и криминала.

С учетом выше сказанного, анализ различных аспектов проблемы нелегального вывоза капитала является актуальным для современного Казахстана. Сама проблема нелегального вывоза капитала многогранна и включает в себя ряд аспектов:

- причины, способствующие данному явлению;
- формы реализации (на сегодня это не только простые денежные переводы на зарубежные счета, но и международные системы расчетов, оффшорные зоны, фиктивные экспортно-импортные операции, финансовые потоки, обусловленные миграцией населения и др.);
- влияние на экономику;
- методология оценки данного явления;
- механизмы борьбы с нелегальным вывозом капитала.

Настоящая работа посвящена последнему аспекту — механизмам борьбы с нелегальным вывозом капитала. Данные механизмы условно можно разделить на несколько групп:

- административные механизмы валютного регулирования, препятствующие нелегальному вывозу капитала;
- экономические механизмы, влияющие на причины данного явления;
- механизмы возврата уже вывезенного капитала.

Однако такой подход к классификации механизмов не соотносится с условиями их успешного и эффективного выполнения, что снижает его ценность с точки зрения обоснования выбора рациональных предложений по борьбе с нелегальным вывозом капитала в конкретных случаях, и не способствует построению полноценной государственной системы предотвращения этого нежелательного явления.

Учитывая актуальность проблемы, настоящее исследование выполнено с целью подготовки методологической базы для формализации процесса предотвращения нелегального вывоза капитала в Республике Казахстан. Для раскрытия данной цели автором решены следующие задачи:

- на основании анализа международного опыта структурированы принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала;
- обосновано дополнение системы классификации механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала;
- предложена модель концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж, основанная на интеграции механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала с привязкой к обоснованным принципам эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж.

Исследованию нелегального вывоза капитала за рубеж посвящен ряд научных работ и статей. В настоящем исследовании систематизирован вклад в изучение механизмов борьбы с этим явлением

таких ученых и экспертов как N. Lord, И.В. Ващекина И.Б. Котова, Т.П. Лепа, О.С. Рудакова С.С. Фешина, Б.А. Хейфец и др.

Методы

В процессе работы над научной работой задействованы системный подход, методы обобщения и сравнения, анализ и синтез, метод группировок, а также метод логического анализа публикаций научно-исследовательского характера.

Также выбор материала основывался на терминологической базе. Ключевое понятие: нелегальный вывоз капитала — это макроэкономическое явление, проявляющееся в вывозе резидентами или нерезидентами любого, независимо от формы происхождения, — капитала, с нарушением норм законодательства страны. Сюда входит также вывоз капитала, полученного преступным путем.

Субъектом этого явления выступают резиденты или нерезиденты, участвующие в процессах нелегального вывоза капитала из страны. В то время как объектом нелегального вывоза капитала являются финансовые потоки за рубеж.

В принципе, вывоз капитала — естественное явление, обусловленное процессами международного разделения труда и ростом масштабов транснационального бизнеса. Однако, когда вывоз осуществляется в нарушение законодательства, это создает риски экономической безопасности страны.

Объектом исследования настоящей работы взяты механизмы борьбы с нелегальным вывозом капитала. Предметом исследования — анализ международного опыта механизмов борьбы с нелегальным вывозом капитала в разрезе квалификационных групп.

Научная значимость настоящего исследования заключается в обосновании содержания принципов эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж и дополнении системы классификации механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала. Данные достижения в дальнейшем могут использоваться как методологическая база для формализации процесса предотвращения нелегального вывоза капитала в Республике Казахстан.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что реализация, полученных автором в ходе исследования выводов и предложений, будет способствовать сокращению нелегального вывоза капитала из Республики Казахстан.

Результаты

Очевидная ущербность явления «нелегальный в вывоз капитала» заставляет правительства многих стран разрабатывать и внедрять механизмы противостояния этому явлению. Прежде всего на основании анализа научной литературы систематизированы принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала (таблица 1).

Таблица 1. Принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж

Группы принципов	Принципы	Описание
Научно-методологические	1. Контроля	Финансовые потоки как резидентов, так и нерезидентов должны контролироваться государством. Финансовый контроль валютных операций. Контроль требования резервирования финансовых средств.
	2. Прогнозирования	Финансовые потоки за границу должны прогнозироваться.
	3. Анализа	Данные от контроля и прогнозирования должны принимать аналитическую форму.
	4. Научной обоснованности	Решения по предотвращению нелегального вывоза капитала должны опираться на научные положения, модели, теории, доказанные закономерности.
Процессные	5. Ответственности	В системе государственного управления должны быть структуры (должности, институты) ответственные за процессы вывоза капитала.
	6. Системности	Меры по предотвращению нелегального вывоза капитала не должны носить разового характера. Должна быть разработана система борьбы с этим явлением со всеми соответствующими атрибутами. И данная система должна быть интегрирована в общую систему национального финансового управления.
	7. Адаптивности	Система предотвращения нелегального вывоза капитала за

		рубеж должна быть гибкой, способной реагировать на текущие вызовы.
	8. Планирования	Меры по предотвращению нелегального вывоза капитала за рубеж должны планироваться.
Обусловленности	9. Целеполагания	Для предотвращения нелегального вывоза капитала необходимо понимать каких целей требуется достичь. Цели должны удовлетворять критериям SMART. Также необходима декомпозиция целей до конкретных задач.
	10. Экономической безопасности	Принимаемые решения должны способствовать укреплению национальной экономической безопасности. Должны быть учтены все возможные риски, включая риски социально напряженности.
	11. Возвратности	Расходы на реализацию мер по предотвращению нелегального вывоза капитала за рубеж должны быть оправданными.
Обусловленности	12. Социальной обусловленности	Предотвращения нелегального вывоза капитала через социальные механизмы — неприятие в обществе такого явления.
	13. Каузальности	Воздействие не только на следствие (финансовые потоки за рубеж), но и на причину нелегального вывоза капитала. Схема нелегального вывоза капитала должна быть известна и изучена центром ответственности.
Рисковые	14. Перспективности	Система предотвращения нелегального вывоза капитала должна быть способна реагировать не только на текущие вызовы, быть гибким, способным адаптироваться к текущей экономической ситуации, но и прогнозируемые и вероятные.
	15. Оптимизации	Система предотвращения нелегального вывоза капитала должна регулярно развиваться, совершенствоваться.
	16. Транспарентности	Процессы предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж должны быть открыты и подотчетны парламенту и общественным институтам.
	17. Инновационности	Эффективное предотвращение нелегального вывоза капитала за рубеж невозможно без современных цифровых технологий контроля, учета и обработки транзакций и информационных потоков.
	18. Интеграции с процессами противостояния теневой экономике и криминалу	Процессы предотвращения нелегального вывоза капитала и противостояния теневой экономике, коррупции и криминалу взаимосвязаны и требуют взаимной координации.
	19. Правовой	Принимаемые меры должны быть основаны национальном и международном праве.
<i>Примечание — составлено на основе анализа источников (Котова и др., 2020; Понаморева и др, 2022; Лена, 2020; Хейфец, 2022; Хейфец, 2022; Рудакова и др., 2020)</i>		

Итого выделено 19 принципов, распределенных по четырем группам (рисунок 1).



Рисунок 1 — Классификационные признаки групп принципов предотвращения нелегального вывоза капитала
Примечание — авторская интерпретация условий успешного предотвращения нелегального вывоза капитала

Обсуждения

Авторы полагают, что отдельные механизмы и методы предотвращения нелегального вывоза капитала следует рассматривать в контексте соблюдения выделенных принципов. Такой подход позволит сформировать базу для формализации процессов государственного управления.

Кроме того, оценка соблюдения данных принципов может применяться в целях анализа качества того или иного механизма предотвращения нелегального вывоза капитала. В идеале должны соблюдаться все принципы. Тогда процессы государственного управления по предотвращению нелегального вывоза капитала можно считать максимально формализованными. Наоборот, несоблюдение данных принципов создает условия для уязвимости мер предотвращения нелегального вывоза капитала.

Рассмотрим соблюдение данных принципов на примере международного опыта предотвращения нелегального вывоза капитала в серых и нелегальных схемах с участием офшорных схем. По данным международных аналитических агентств (Global Financial Integrity, Tax Justice Network, Oxfam), количество офшорных зон в мире колеблется от 60 до 100, суммы инвестированных в них финансовых средств составляют по разным оценкам от 18 до 35 трлн дол. США. Потери стран от вывода капиталов в офшоры ежегодно увеличиваются в пределах 5-10 % (Nechaev и др., 2015). Существует даже термин «деофшоризация», появившийся в экономической литературе в 2010-е годы (Хейфец, 2022).

Для Казахстана такие схемы достаточно распространены, и поэтому изучение успешного иностранного опыта в решении таких проблем представляется важным.

На основе ряда опубликованных источников автором проведено структурирование механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала с привязкой к указанным выше принципам (таблица 2).

Таблица 2 — Механизмы предотвращения нелегального вывоза капитала в контексте деофшоризации с привязкой к обоснованным принципам эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала

Принцип	Примеры механизмов	Страны (пример)	Источники
1. Контроля	Разрушение банковской тайны. Банки США обязаны передавать властям информацию о подозрительных транзакциях своих клиентов	США	(Шашкова, 2016)
2. Прогнозирования	Доктрина «фиктивных сделок», устанавливающая правило, что совершаемая сделка не направлена на занижение суммы налога более 40 %. Т.е. офшорная сделка прогнозируется ещё до её осуществления. На фирму может быть наложен крупный штраф, или даже принято гос. решение о её ликвидации.	США	(Понамарева и др., 2022)
3. Анализа			
4. Научной обоснованности			
5. Ответственности	Согласно директиве ЕС 2015/849 «О предотвращении использования финансовой системы в целях отмывания денежных средств и финансирования терроризма» (2017 г.), государства — члены ЕС обязаны иметь реестры конечных бенефициаров компаний и трастов для обеспечения контроля за ними и прозрачности их финансовой деятельности. Т.е. возлагается ответственность за утверждение считать ли ту или иную юрисдикцию офшорной зоной.	ЕС	(Лепа, 2020)
6. Системности	Система предотвращения уклонения от уплаты налогов гражданами и резидентами США с привлечением международных инвестиционных механизмов. Утверждена в федеральном законе FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) США.	США	(Шашкова, 2016)
7. Адаптивности	Приспособление через создание альтернатив офшорным зонам — создание территорий с значительными на острове Октябрьский в Калининградской области и острове Русский в Приморском крае России. Предполагается планирование результата.	Россия	(Хейфец, 2022)
8. Планирования			

Международный опыт предотвращения нелегального вывоза капитала...

9. Целеполагания	Проведение «амнистий» капитала в 2015 г., 2018 г., 2019 г. и в 2022 г. в России с целью легализации капитала.	Россия	(Хейфец, 2022)
10. Экономической безопасности			
11. Возвратности			
12. Социальной обусловленности	Распространение в обществе нарратива о недопустимости в обществе офшорных схем на фоне санкций «коллективного Запада» в России после 2022 г.	Россия	(Хейфец, 2022)
13. Каузальности	Достигнутое в октябре 2021 г. 137 странами и территориями, дающими свыше 95 % мирового ВВП, согласие о минимальном корпоративном налоге, ограничивает возможности офшорных схем (действует пока в отношении крупных транснациональных корпораций). Глобальное соблюдение данного правила должно способствовать устранению одной из причин бегства капитала в безналоговые офшоры. Существует план внедрения этой модели.	Подписано 137 странами	(The Economist, 2021; O'Leary, 2021; Minimum corporate taxation (2021))
14. Перспективности			
15. Оптимизации			
16. Транспарентности	Межгосударственный обмен налоговой информацией. Например, США, Германия, Франция и Великобритания заключили между собой соответствующие соглашения.	США, Германия, Франция, Великобритания	(Лева, 2020)
	Обмен информацией в отношении использования зарубежных счетов. Соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией — Multilateral Competent Authority Agreement (МСАА)	Подписан 112 странами	(Лева, 2020)
17. Инновационности	Концепция КУС (англ. Know Your Customer — знать своего клиента) — обязательство финансовых операций тщательно изучить любого клиента. В том числе оценивается приемлемость потенциального клиента для банка, законность его доходов и предполагаемых операций. В Великобритании криптобиржи проводят постоянный мониторинг всех клиентов, на соответствие совершаемых ими операций профилю их бизнеса и риска.	Великобритания	(Мосакова, 2021)
18. Интеграции с процессами противостояния теневой экономике и криминалу			
19. Правовой	Международное соглашение Multilateral Competent Authority Agreement (МСАА) автоматического обмена информацией о финансовых счетах в соответствии с Общим стандартом отчетности (CRS).	Подписан 112 странами	(Лева, 2020)

Примечание — составлено авторами

Представленная таблица дополняет традиционную систему классификации механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала, позволяя обоснованно выбирать к реализации те или иные механизмы с учетом необходимости усиления соблюдения того или иного принципа эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала.

На основе результатов анализа проблемы автором предложена модель концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж (рисунок 2).

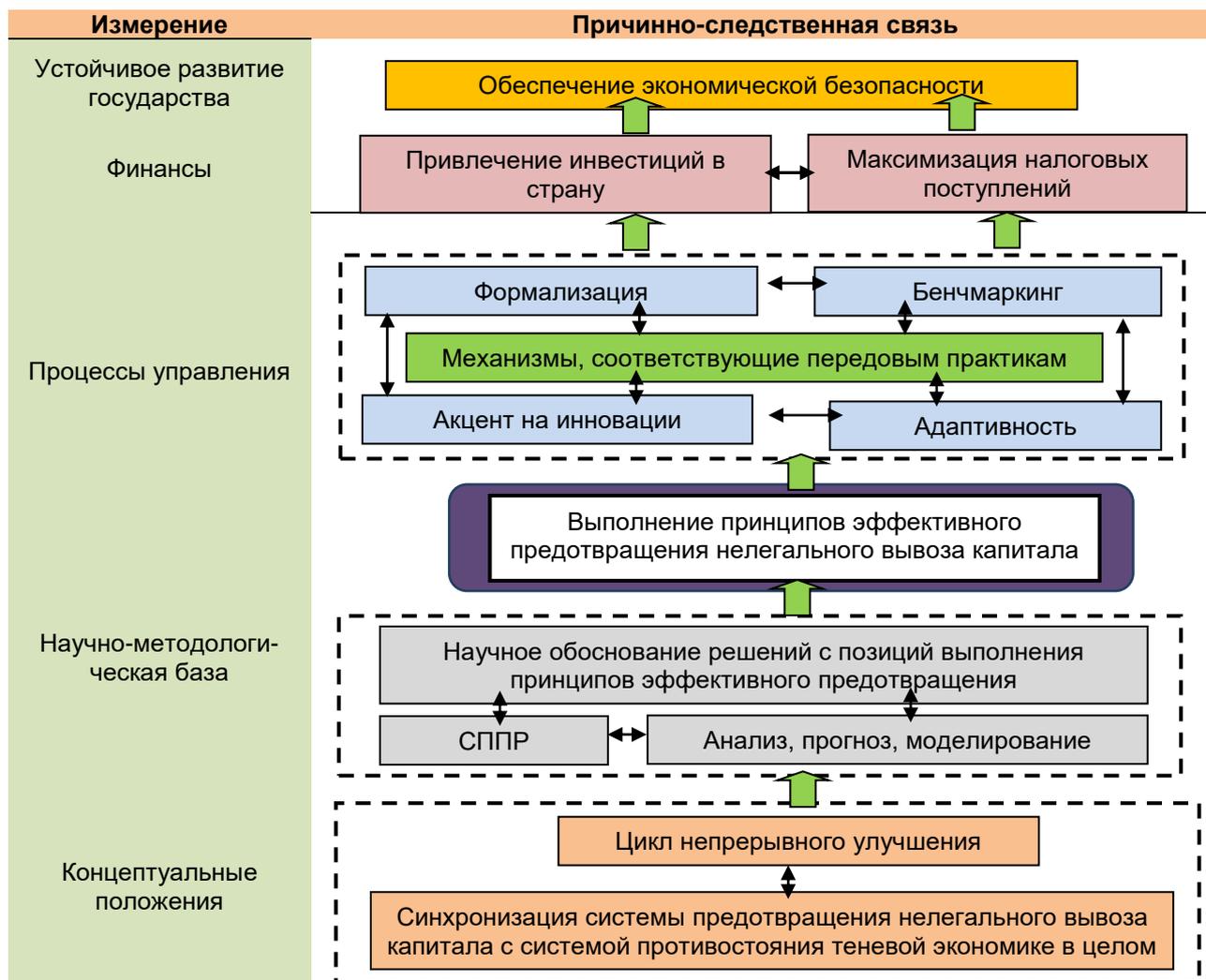


Рисунок 2 — Визуализация модели концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж

Примечание — составлено по результатам исследований

В соответствии с данной моделью связующим звеном между научно-методологической базой и процессами управления вывозом капитала является выполнение принципов предотвращения нелегального вывоза капитала. То есть модель основана на обеспечении выполнения данных принципов.

Предложенная схема отражает также целевой критерий эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала: обеспечение экономической безопасности государства. В контексте предотвращения нелегального вывоза капитала целевой критерий переходит в финансовую плоскость: привлечение инвестиций и максимизация налоговых поступлений.

Выводы

Изучение международного опыта в вопросах борьбы с нелегальным вывозом капитала имеет большое значение для разработки эффективных национальных мер предотвращения этого явления. Такие меры имеют большое значение для национальной экономики, способствуют стабилизации курса национальной валюты Республики Казахстан, росту золотовалютных резервов, повышению точности прогнозов платежного баланса национального бюджета.

Разработка мер по противодействию незаконного вывоза капитала в Казахстане должна осуществляться с учетом институциональных особенностей страны. Но при этом необходимо опираться на богатый международный опыт и научный задел, созданный исследователями и экспертами разных стран.

В целях обоснованной имплементации тех или иных механизмов противодействия незаконного вывоза капитала в условиях Казахстана предлагается опираться на принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала. Разработана модель концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж, основанная на интеграции механизмов предотвращения нелегального вывоза капитала с привязкой к обоснованным принципам эффективного управления этим явлением.

Предложенная модель может рассматриваться как методологическая база для формализации процесса предотвращения нелегального вывоза капитала в Республике Казахстан, что может служить направлением дальнейших исследований и рекомендаций в данной области.

Список литературы

- Фешина С. С., Славянов А.С. Стабилизация рынка капитала посредством ограничения трансграничных операций с криптовалютами // Экономические исследования и разработки. — 2020. — № 4. — С. 83-87.
- Мосакова Е.А. Риски использования криптовалют как новейшей формы денег в условиях цифровой экономики. Информационное общество. — 2021. — № 3. — С. 2-8.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. Illicit Financial Flows from Developing Countries: Measuring OECD Responses. — URL: https://www.oecd.org/corruption/Illicit_Financial_Flows_from_Developing_Countries.pdf
- Lord N., Levi M. Organizing The Finances For And The Finances From Transnational Corporate Bribery // European Journal of Criminology. — 2016. — Vol. 14, iss. 3. — P. 365-389.
- Больше 16 млрд долларов ежегодно выводятся из Казахстана // Azattyq Rýhy. — 30.04.2024. — URL: <https://rus.azattyq-ruhy.kz/economics/64444-bolshe-16-mlrd-dollarov-ezhegodno-vyvodiatsia-iz-kazakhstanadeputat>.
- Котова И. Б., Золотова А. И., Агапова А.В. Пути и методы предотвращения «бегства» капитала за рубеж // Бюллетень инновационных технологий. — 2020. — Т. 4, № 4(16). — С. 22-27.
- Понамарева А. Н., Райлян А.И. Совершенствование практики выявления фирм однодневок с учетом международного опыта // Вестник евразийской науки. — 2022. — Т. 14. — № 5. — 15 с.
- Лепя Т.П. Проблемные вопросы и организация борьбы с криминальным выводом капиталов в офшорные зоны // Известия Байкальского государственного университета. — 2020. — Т. 30, № 1. — С. 71-78.
- Nechaev A., Antipina O., Matveeva M., Prokopenko A. Offshore Schemes as an Effective Tax Planning tool of Enterprises Innovative Activities // Економічний часопис — XXI. — 2015. — № 7-8-2. — С. 40-43
- Хейфец Б.А. Вывоз капитала и деофшоризация российской экономики в условиях новой реальности // Экономическая безопасность. — 2022. — Т. 5, № 3. — С. 835-852.
- Хейфец Б.А. Новый этап деофшоризации глобальной экономики и российские реалии: Научный доклад. — М.: Институт экономики РАН, 2022. — 64 с.
- Рудакова О. С., Жданович В. В. О роли регулирования в совершенствовании механизмов противодействия оттоку капитала за рубеж // Финансовые рынки и банки. — 2020. — № 4. — С. 70-74.
- Шашкова А.В. Закон «О налоговой дисциплине в отношении иностранных счетов» США как фактор столкновения интересов государства и корпораций // Московский журнал международного права. — 2016. — № 2. — С. 138-155.
- Paradise lost Twilight of the tax haven (2021) // The Economist. — URL: <https://www.economist.com/finance-and-economics/2021/06/01/twilight-of-the-tax-haven>.
- O'Leary N. (2021) Minimum corporation tax rate will not abolish competition, EU says. 22 December. — URL: <https://www.irishtimes.com/business/economy/minimum-corporation-tax-rate-will-not-abolish-competition-eu-says-1.4762047>.
- Minimum corporate taxation (2021) // EU. https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/minimum-corporate-taxation_en.
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). — URL: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>.
- Ващекина И. В., Ващекин А.Н. Международные меры противодействия отмыванию нелегальных доходов пятого поколения — правовые условия укрепления безопасности финансового рынка // Вестник университета. — 2021. — № 1. — С. 126-133.

B. Mukhambetali¹, M.B. Kadyrova², N. Kuandykov³

^{1,2,3} *Institute of Management of the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Kazakhstan, Astana, Republic of Kazakhstan*

¹*b.mukhambetali@apa.kz*, ²*M.Kadyrova7070@gmail.com*, ³*knk91983@gmail.com*

²*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8556-6884>*

²*Scopus ID: 55114472400*

International experience in preventing the illegal export of capital

Annotation

Object: the article is devoted to the study of the problems of capital preventing the illegal export. The topic of the work is relevant due to the scale of the problem and its relationship with another major problem of money laundering.

Methods: the purpose of the study is to prepare a methodological basis for formalizing the process of preventing illegal capital export in the Kazakhstan Republic.

Findings: in the process of working on the scientific work, a systematic approach, methods of generalization and comparison, analysis and synthesis, the method of groupings, as well as the method of logical analysis of published research material were used.

Conclusions: based on the analysis of scientific literature, the principles of capital illegal export prevention effective are systematized; it is concluded that certain mechanisms and methods of preventing illegal export of capital abroad should be considered in the context of compliance with the highlighted principles; the traditional classification system of mechanisms for preventing illegal export of capital has been supplemented, which makes it possible to reasonably choose certain mechanisms for implementation, taking into account the need to strengthen compliance with one or another principle of illegal export effective prevention of capital abroad; the model of capital abroad of illegal export effective prevention concept has been developed, based on the integration of mechanisms and principles of management of this phenomenon.

Keywords: illegal capital export, financial resources, economic security, capital movement, money laundering, offshore capital export schemes, deoffshorization.

Б. Мұхамбетәлі¹, М.Б. Кадырова², Н. Қуандықов³

^{1,2,3} *Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы Басқару институты, Астана, Қазақстан*

¹*b.mukhambetali@apa.kz*, ²*M.Kadyrova7070@gmail.com*, ³*knk91983@gmail.com*

²*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8556-6884>*

²*Scopus ID: 55114472400*

Капиталды заңсыз әкетудің алдын алудың халықаралық тәжірибесі

Андапта

Мақсаты: мақала капиталды заңсыз әкетудің алдын алу мәселелерін зерттеуге арналған. Жұмыс тақырыбы мәселенің ауқымдылығына және ақша қаражатын заңдастырудың (жылыстатудың) басқа маңызды проблемасымен байланысына байланысты өзекті.

Әдісі: ғылыми жұмыс барысында жүйелік тәсіл, жалпылау және салыстыру әдістері, талдау және синтез, топтастыру әдісі, сондай-ақ жарияланған ғылыми-зерттеу материалын логикалық талдау әдісі қолданылды.

Қорытынды: зерттеудің мақсаты Қазақстан Республикасында капиталды заңсыз әкетудің алдын алу процесін ресімдеу үшін әдіснамалық базаны дайындау болып табылады.

Тұжырымдама: ғылыми әдебиеттерді талдау негізінде капиталды заңсыз әкетудің тиімді алдын алу қағидаттары жүйеленді; капиталды шетелге заңсыз әкетудің алдын алудың жекелеген тетіктері мен әдістерін бөлінген қағидаттарды сақтау контекстінде қарастыру керек деген қорытынды жасалды; капиталды заңсыз әкетудің алдын алу тетіктерін жіктеудің дәстүрлі жүйесі толықтырылды, бұл капиталды шетелге заңсыз әкетудің тиімді алдын алудың қандай да бір қағидатын сақтауды күшейту қажеттігін ескере отырып, іске асыруға қандай да бір тетіктерді негізді таңдауға мүмкіндік береді. Капиталды шетелге заңсыз әкетудің тиімді

алдын алудың негізді қағидаттарымен байланыстыра отырып, капиталды заңсыз әкетудің алдын алу тетіктерін интеграциялауға негізделген капиталды шетелге заңсыз әкетудің тиімді алдын алу тұжырымдамасының моделі әзірленді.

Кілт сөздер: капиталды заңсыз әкету, қаржы ресурстары, экономикалық қауіпсіздік, капитал қозғалысы, ақшаны жылыстату, капиталды әкетудің оффшорлық схемалары, деофшоризация.

References

- Feshina S. S., Slavyanov A. S. (2020). Stabilizaciya rynka kapitala posredstvom ogranicheniya transgranichnyh operacij s kriptovalyutami // *Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki*, (4), 83-87. (In Russian).
- Mosakova E. A. (2021). Riski ispol'zovaniya kriptovalyut kak novejshej formy deneg v usloviyah cifrovoj ekonomiki. *Informacionnoe obshchestvo*, (3), 2-8. (In Russian).
- Organisation for Economic Co-operation and Development. *Illicit Financial Flows from Developing Countries: Measuring OECD Responses*. — URL: https://www.oecd.org/corruption/Illicit_Financial_Flows_from_Developing_Countries.pdf
- Lord N., Levi M. (2016). Organizing The Finances For And The Finances From Transnational Corporate Bribery // *European Journal of Criminology*, (Vol. 14, iss. 3), 365-389.
- Bol'she 16 mlrd dollarov ezhegodno vyvodyatsya iz Kazahstana // *Azattyq Rýhy*. — 30.04.2024. — URL: <https://rus.azattyq-ruhy.kz/economics/64444-bolshe-16-mlrd-dollarov-ezhegodno-vyvodiatsya-iz-kazahstana-deputat>.
- Kotova I. B., Zolotova A. I., Agapova A. V. (2020). Puti i metody predotvrashcheniya «begstva» kapitala za rubezh // *Byulleten' innovacionnyh tekhnologij*, (V. 4, 4), 22-27. (In Russian).
- Ponamareva A. N., Rajlyan A. I. (2022). Sovershenstvovanie praktiki vyyavleniya firm odnodnevok s uchedom mezhdunarodnogo opyta // *Vestnik evrazijskoj nauki*, (14, N 5), 15 p. (In Russian).
- Lepa T. P. (2020). Problemnye voprosy i organizaciya bor'by s kriminal'nym vyvodom kapitalov v ofshornye zony // *Izvestiya Bajkal'skogo gosudarstvennogo universiteta*, (V. 30, N 1), 71-78. (In Russian).
- Nechaev A., Antipina O., Matveeva M., Prokopeva A. (2015). Offshore Schemes as an Effective Tax Planning tool of Enterprises Innovative Activities // *Ekonomichnij chasopis — XXI.*, (7-8-2), 40-43
- Hejfec B. A. (2022). Vyvoz kapitala i deofshorizaciya rossijskoj ekonomiki v usloviyah novoj real'nosti // *Ekonomicheskaya bezopasnost'*, (V. 5, N 3), 835-852. (In Russian).
- Hejfec B. A. (2022). Novyj etap deofshorizacii global'noj ekonomiki i rossijskie realii: Nauchnyj doklad. — M.: Institut ekonomiki RAN, 64 p.
- Rudakova O. S., Zhdanovich V. V. (2020). O roli regulirovaniya v sovershenstvovanii mekhanizmov protivodejstviya ottoku kapitala za rubezh // *Finansovye rynki i banki*, (4), 70-74. (In Russian).
- Shashkova A. V. (2016). Zakon «O nalogovoj discipline v otnoshenii inostrannyh schetov» SShA kak faktor stolknoveniya interesov gosudarstva i korporacij // *Moskovskij zhurnal mezhdunarodnogo prava*, (2), 138-155. (In Russian).
- Paradise lost Twilight of the tax haven (2021) // *The Economist*. — URL: <https://www.economist.com/finance-and-economics/2021/06/01/twilight-of-the-tax-haven>.
- O'Leary N. (2021) Minimum corporation tax rate will not abolish competition, EU says. 22 December. — URL: <https://www.irishtimes.com/business/economy/minimum-corporation-tax-rate-will-not-abolish-competition-eu-says-1.4762047>.
- Minimum corporate taxation (2021) // EU. https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/minimum-corporate-taxation_en.
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). — URL: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>.
- Vashchekina I. V., Vashchekin A.N. *Mezhdunarodnye mery protivodejstviya otmynaniyu nelegal'nyh dohodov pyatogo pokoleniya — pravovye usloviya ukrepleniya bezopasnosti finansovogo rynka*// *Vestnik universiteta*. — 2021. — № 1. — S. 126-133.