
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ

Рубеж 2020 - 2021 гг. отмечен существенным прорывом в сфере правового обеспечения процессов использования цифровых ресурсов и оборота цифровых активов. В юридический оборот достаточно прочно вошли понятия "цифровая экономика", "цифровое правительство", "цифровизация правосудия" и т.д. Этот процесс цифровизации затронул все сферы человеческой жизни (как общественные, так и индивидуальные); он объективно не мог не повлиять на такой значимый вектор политики, как противодействие коррупции. Причем следует акцентировать внимание на том, что на обозначенном направлении государственной деятельности приоритетными становятся не публично-правовые репрессалии, а так называемые альтернативные формы решения уголовно-правового конфликта <1>, когда оптимизация экономико-политических отношений существенно снижает коррупционные риски.

<1> Арямов А.А., Колыванцева М.А. Альтернативные формы решения уголовно-правового конфликта. М.: Юрлитинформ, 2017. 192 с.

В первом приближении обзор юридических новелл в сфере правового обеспечения цифровизации процесса противодействия коррупции в отечественном правовом пространстве демонстрирует следующую картину.

Презумпция добросовестности бизнеса, закрепленная в Федеральном законе от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" <2>, получила дифференциацию; такая добросовестность оценивается в зависимости от категории риска, каждому из которых присваивается определенный показатель. Градация рисков (и производная от нее дифференциация презумпции добросовестности бизнеса) зависит от ряда обстоятельств: насколько эффективная система комплаенс (внутрикорпоративного противодействия коррупции) сформирована хозяйствующим субъектом, насколько полно, открыто и своевременно организация предоставляет сотрудникам надзорных ведомств доступ к своим базам данных, от полноты и эффективности страхования ответственности, внедрения режима добровольной сертификации и внешнего аудита (как экономического, так и антикоррупционного) и т.д. <3>.

<2> СПС "КонсультантПлюс".

<3> Федеральный закон от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс".

С 1 января 2021 г. вступила в силу ч. 10 ст. 8 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции", в соответствии с которой цифровая валюта признается разновидностью имущества <4>. В связи с этим расширен перечень сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, которые подлежат ежегодному декларированию государственными и муниципальными служащими. Сведения о наличии цифровой валюты, а также о расходах на приобретение ее и цифровых финансовых активов

необходимо будет обязательно представлять в установленном порядке. Установлены и определенные запреты: цифровые финансовые активы, выпущенные в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также цифровая валюта, признанная иностранным финансовым инструментом, являются объектами, владеть и пользоваться которыми запрещено включенным в установленные перечни государственным служащим и иным категориям должностных лиц, а также их супругам.

<4> Статья 22 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс".

С 1 января по 30 июня 2021 г. включительно граждане, претендующие на замещение государственных должностей Российской Федерации или должностей федеральной государственной службы, а также федеральные государственные служащие, замещающие должности федеральной государственной службы, не предусмотренные Перечнем должностей, утвержденным Указом Президента РФ от 18 мая 2009 г. N 557, и претендующие на замещение должностей федеральной государственной службы, предусмотренных этим Перечнем, вместе с представляемыми ими сведениями должны будут представлять уведомление о принадлежащих им, их супругам и несовершеннолетним детям цифровых финансовых активах, цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, утилитарных цифровых правах и цифровой валюте (при их наличии) <5>.

<5> Указ Президента РФ от 10 декабря 2020 г. N 778 "О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс".

Даны развернутые разъяснения о приобретении цифровых финансовых активов и цифровой валюты отдельными категориями лиц, в частности лицами, замещающими государственные (муниципальные) должности, должности государственной (муниципальной) службы, служащими Центрального банка РФ, работниками отдельных категорий организаций, и владении ими с 1 января 2021 г. <6>. Примечательно, что права и интересы обладателей цифровой валюты подлежат судебной защите только при условии информирования компетентных органов о наличии таковой и соответствия совершенных сделок с ней российскому законодательству о налогах и сборах.

<6> Письмо Минтруда России от 16 декабря 2020 г. N 18-2/10/ В-12085 "О направлении информационного письма о возможности приобретения цифровых финансовых активов и цифровой валюты и владения ими отдельными категориями лиц" // СПС "КонсультантПлюс".

В связи с чем даны разъяснения о разрешении отдельных ситуаций, возникающих при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Представление сведений является обязанностью соответствующего лица,

предусмотренной антикоррупционным законодательством <7>.

<7> Письмо Минтруда России от 29 декабря 2020 г. N 18-2/10/В-12837 "Методические рекомендации по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2021 году (за отчетный 2020 год)" // СПС "КонсультантПлюс".

Разрешается выдача находящихся у оператора цифровых платформ сведений о личности пользователей и об их имуществе (о персональных данных) для выяснения указанных сведений в соответствии с законодательством о противодействии коррупции <8>.

<8> Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. N 515-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения конфиденциальности сведений о защищаемых лицах и об осуществлении оперативно-розыскной деятельности" // СПС "КонсультантПлюс".

Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации состоит из функциональных и обеспечивающих подсистем, объединенных логическими связями, обеспечиваемыми программными средствами единой системы, и разделена на открытый и закрытый контуры. В функциональные подсистемы единой системы включена подсистема обеспечения соблюдения требований к служебному поведению, урегулирования конфликта интересов и противодействия коррупции <9>. На этом примере отчетливо наблюдается, как на основе технологии блокчейн множество учетных систем, формировавшихся последние 15 лет (информация имущественного, экономического, дисциплинарно-служебного плана, актов гражданского состояния и т.д.), сводится в единую систему под знаменем антикоррупционной борьбы.

<9> Постановление Правительства РФ от 30 января 2021 г. N 87 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части функционирования и развития федеральной государственной информационной системы "Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации" и признании утратившим силу пункта 39 изменений, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2018 г. N 1391" // СПС "КонсультантПлюс".

Отменена необходимость установления момента перехода права собственности по сделкам с недвижимым имуществом. Таким образом, цивилистический институт сроков приобретательской давности утрачивает значение в призме реализации антикоррупционной политики (сроки приобретательской давности не ограничивают временные пределы проверок деклараций). При этом порог информирования по операциям, связанным со сделками с недвижимым имуществом, как и ранее, сохранен на уровне 3 000 000 руб. и более. Также введен обязательный контроль за почтовыми переводами денежных средств и возвратом неиспользованного остатка денег,

внесенных в качестве аванса за услуги связи, при сумме таких операций от 100 тыс. руб., а также за зачислением (либо списанием) денежных средств на счет (вклад) при платежах по договору лизинга, если сумма такой операции равна или превышает 600 000 руб. Увеличен порог непроведения идентификации при совершении операций по покупке в розницу с использованием персонафицированного электронного средства платежа ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней со 100 до 200 тыс. руб. <10>.

<10> Информационное сообщение Федеральной службы по финансовому мониторингу от 13 января 2021 г. "О вступлении в силу отдельных положений Федерального закона от 13.07.2020 N 208-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в целях совершенствования обязательного контроля" // СПС "КонсультантПлюс".

Особый интерес представляет антикоррупционная эволюция локальных нормативных актов. Прежде всего это так называемая антикоррупционная оговорка в типовых договорах РЖД, реестр которых ведется на единой цифровой платформе. "При исполнении своих обязательств по договору стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не выплачивают, не предлагают выплатить и не разрешают выплату каких-либо денежных средств или ценностей прямо или косвенно любым лицам для оказания влияния на действия или решения этих лиц с целью получить какие-либо неправомерные преимущества или для достижения иных неправомерных целей. При исполнении своих обязательств стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей договора законодательством как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также иные действия, нарушающие требования применимого законодательства и *международных актов* о противодействии коррупции". Дело в том, что само понимание сущности коррупции и форм ее проявления в международном праве и российском национальном праве существенно различаются, даже предмет взятки/подкупа понимается по-разному. Многие коррупционные деликты, закрепленные на конвенциональном уровне, не получили имплементации в российском праве <11>.

<11> Распоряжение ОАО "РЖД" от 11 января 2021 г. N 13/р "Об утверждении типовых форм агентского и клиентского договоров по привлечению собственных порожних вагонов для отстоя на железнодорожных путях необщего пользования владельцев и пользователей" // СПС "КонсультантПлюс".

Метаморфозы фискально-судебной практики за 2019 - 2020 гг. демонстрируют следующие проблемы. На основании сводного анализа информации, полученной из учетных банковских систем и иных систем цифровых платежей, ФНС фактически начала выявлять живущих не по доходам россиян. Федеральная налоговая служба анализирует дорогостоящие покупки, оплата которых прошла в безналичной форме, и просит дать разъяснения, если расходы налогоплательщика явно не соответствуют его доходам (которые определяются при начислении НДС). Корректно предлагается актуализировать налоговую декларацию; при этом доначисляется подоходный налог. Предполагается, что субъект может расходовать лишь те средства, которые

получил в качестве дохода (даже если эти средства заемные); и если выявляется существенная разница между задекларированным доходом (налоги по которому уже уплачены) и фактическими расходами, то такая разница воспринимается как доход, сокрытый от налогообложения. Так, житель Кировской области оказался в числе тех, кому пришло уведомление из ФНС. Субъект, имея задекларированный доход менее 50 000 руб., купил автомобиль марки "Мерседес" стоимостью 6 500 000 руб., что привлекло внимание фискальных органов; кроме того, было выявлено, что на банковские счета данного налогоплательщика систематически поступали денежные переводы от третьих лиц. В уведомлении содержалось требование уточнить данные о налогооблагаемой базе, а также предупреждение следующего содержания: "...в случае выявления нарушений вам необходимо в срок до 30 декабря 2020 года уплатить вышеуказанные исчисленные налоги, взносы и пени, представить налоговую декларацию по 3-НДФЛ, тем самым исключив факт наличия налоговых рисков" <12>. Используя данные цифрового анализа информации, полученной из учетных банковских систем, фискальные органы имеют большие возможности изучения движения денежных средств по банковским счетам и картам, сопоставляя их с осуществляемыми существенными расходами. С одной стороны, режим декларирования доходов и расходов распространяется только на государственных и муниципальных служащих (Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. N 230-ФЗ); с другой стороны, служащие фискальных органов вполне могут направлять гражданам такие уведомления. У налогоплательщика отсутствует обязанность оперативного реагирования на такое уведомление, но налоговый орган в таком случае вполне может инициировать процедуру проверки по подозрению в уклонении от налогообложения с перспективами административных и уголовно-правовых репрессалий. Оснащенная цифровым инструментарием ФНС на настоящий момент имеет объективные возможности и необходимые полномочия для выявления "серых доходов" налогоплательщиков. Информация поступает из цифровых баз данных банков, ГИБДД и Росреестра. Реализуется взыскание в судебном порядке. Сформировавшаяся судебная практика демонстрирует единообразный подход к правовой оценке приведенной ситуации со стороны как фискальных органов, так и судебных; различного рода ссылки на договоры займа и дарения часто рассматриваются не в качестве реабилитирующего фактора, а как повод для инициирования встречной проверки. Цифровые возможности сегодня действительно позволяют отслеживать гигантский массив информации, в том числе и в порядке проведения встречных проверок по корреспондирующим финансовым транзакциям.

<12> Белый М. ФНС стала проверять живущих не по доходам россиян. URL: https://octagon.media/istorii/fns_nachala_proveryat_zhivushhix_ne_po_doxodam_rossiyan.ht.

Эволюция практики прокурорского надзора происходит в следующих направлениях. Со второй половины 2018 г. прокуратура получила возможность на основе анализа информации, полученной из цифровых ресурсов, осуществлять надзор за расходами и проводить соответствующие проверочные мероприятия в отношении бывших государственных служащих, уволенных в ходе ранее проведенных проверок. Таким образом, устранен имевший место ранее пробел в праве, когда увольнение с государственной или муниципальной должности поднадзорного лица позволяло ему уходить от ответственности.

Представляется целесообразным развитие отечественного антикоррупционного арсенала правовых инструментов с учетом международных и зарубежных тенденций развития данной

сферы политической деятельности.

Литература

1. Арямов А.А. Альтернативные формы решения уголовно-правового конфликта / А.А. Арямов, М.А. Колыванцева. Москва: Юрлитинформ, 2017. 192 с.

2. Белый М. ФНС стала проверять живущих не по доходам россиян / М. Белый // Октагон. 2020. 14 декабря.
