

Б. Мұхамбетәлі^{1*}, М.Б. Кадырова², Н. Куандыков³

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

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

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

²Scopus 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 стимулирует 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

* Автор-корреспондент. E-mail: *b.mukhambetali@apa.kz*

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 другие 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 сказанного выше, 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. Лепя, О.С. Рудакова С.С. Фешина, Б.А. Хейфец и другие.

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 (табл. 1).

Таблица 1. Принципы эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж

Группы принципов	Принципы	Описание
1	2	3
Научно- методологические	1. Контроль	Финансовые потоки как резидентов, так и нерезидентов должны контролироваться государством. Финансовый контроль валютных операций. Контроль требования резервирования финансовых средств
	2. Прогнозирование	Финансовые потоки за границу должны прогнозироваться
	3. Анализ	Данные от контроля и прогнозирования должны принимать аналитическую форму
	4. Научная обоснованность	Решения по предотвращению нелегального вывоза капитала должны опираться на научные положения, модели, теории, доказанные закономерности
Процессные	5. Ответственность	В системе государственного управления должны быть структуры (должности, институты), ответственные за процессы вывоза капитала
	6. Системность	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. Адаптивность	Система предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж должна быть гибкой, способной реагировать на текущие вызовы
	8. Планирование	Меры по предотвращению нелегального вывоза капитала за рубеж должны планироваться

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Обусловленности	9. Целеполагание	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 социальной напряженности
	11. Возвратность	Расходы на реализацию мер по предотвращению нелегального вывоза капитала за рубеж должны быть оправданными
Обусловленности	12. Социальная обусловленность	Предотвращение нелегального вывоза капитала через социальные механизмы — неприятие в обществе такого явления
	13. Каузальность	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. Перспективность	Система предотвращения нелегального вывоза капитала должна быть способна реагировать не только на текущие вызовы, быть гибкой, способной адаптироваться к текущей экономической ситуации, но и прогнозируемой и вероятной
	15. Оптимизация	Система предотвращения нелегального вывоза капитала должна регулярно развиваться, совершенствоваться
	16. Транспарентность	Процессы предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж должны быть открыты и подотчетны парламенту и общественным институтам
	17. Инновационность	Эффективное предотвращение нелегального вывоза капитала за рубеж невозможно без современных цифровых технологий контроля, учета и обработки транзакций и информационных потоков
	18. Интеграция 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. Правовая	Принимаемые меры должны быть основаны национальном и международном праве

Примечание — составлена на основе анализа источников (Котова и другие, 2020; Пономарева и другие, 2022; Лена, 2020; Хейфец, 2022; Хейфец, 2022; Рудакова и другие, 2020)

Итого выделено 19 принципов, распределенных по четырем группам (рис. 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 нелегально-

го 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 долл. США. Потери стран от вывода капиталов в офшоры ежегодно увеличиваются в пределах 5–10 % (Nechaev и другие, 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 (табл. 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	2	3	4
1. Контроль	Разрушение банковской тайны. Банки США обязаны передавать властям информацию о подозрительных транзакциях своих клиентов	США	(Шашкова, 2016)
2. Прогнозирование	Доктрина «фиктивных сделок», устанавливающая правило, что совершаемая сделка не направлена на занижение суммы налога более 40 %. То есть офшорная сделка прогнозируется ещё до её осуществления. На фирму может быть наложен крупный штраф, или даже принято государственное решение о её ликвидации	США	(Понамарева и другие, 2022)
3. Анализ			
4. Научная обоснованность			
5. Ответственность	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. То есть возлагается ответственность за утверждение, считать ли ту или иную юрисдикцию офшорной зоной	ЕС	(Лепа, 2020)
6. Системность	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. Адаптивность	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. Планирование			
9. Целеполагание	Проведение «амнистий» капитала в 2015 г., 2018 г., 2019 г. и в 2022 г. в России с целью легализации капитала	Россия	(Хейфец, 2022)
10. Экономическая безопасность			
11. Возвратность			
12. Социальная обусловленность	Распространение в обществе нарратива о недопустимости в обществе офшорных схем на фоне санкций «коллективного Запада» в России после 2022 г.	Россия	(Хейфец, 2022)
13. Каузальность	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. Перспективность			
15. Оптимизация			
16. Транспарентность	Межгосударственный обмен налоговой информацией. Например, США, Германия, Франция и Великобритания заключили между собой соответствующие соглашения	США, Германия, Франция, Великобритания	(Лепа, 2020)
	Обмен информацией в отношении использования зарубежных счетов. Соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией — Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA)	Подписано 112 странами	(Лепа, 2020)

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
17. Инновационность	Концепция КУС (англ. <i>Know Your Customer</i> — 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. Интеграция с процессами противодействия теневой экономике и криминалу			
19. Правовая	Международное соглашение Multilateral Competent Authority Agreement (МСАА) автоматического обмена информацией о финансовых счетах в соответствии с Общим стандартом отчетности (CRS)	Подписан 112 странами	(Лепа, 2020)

Примечание — составлена 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 (рис. 2).

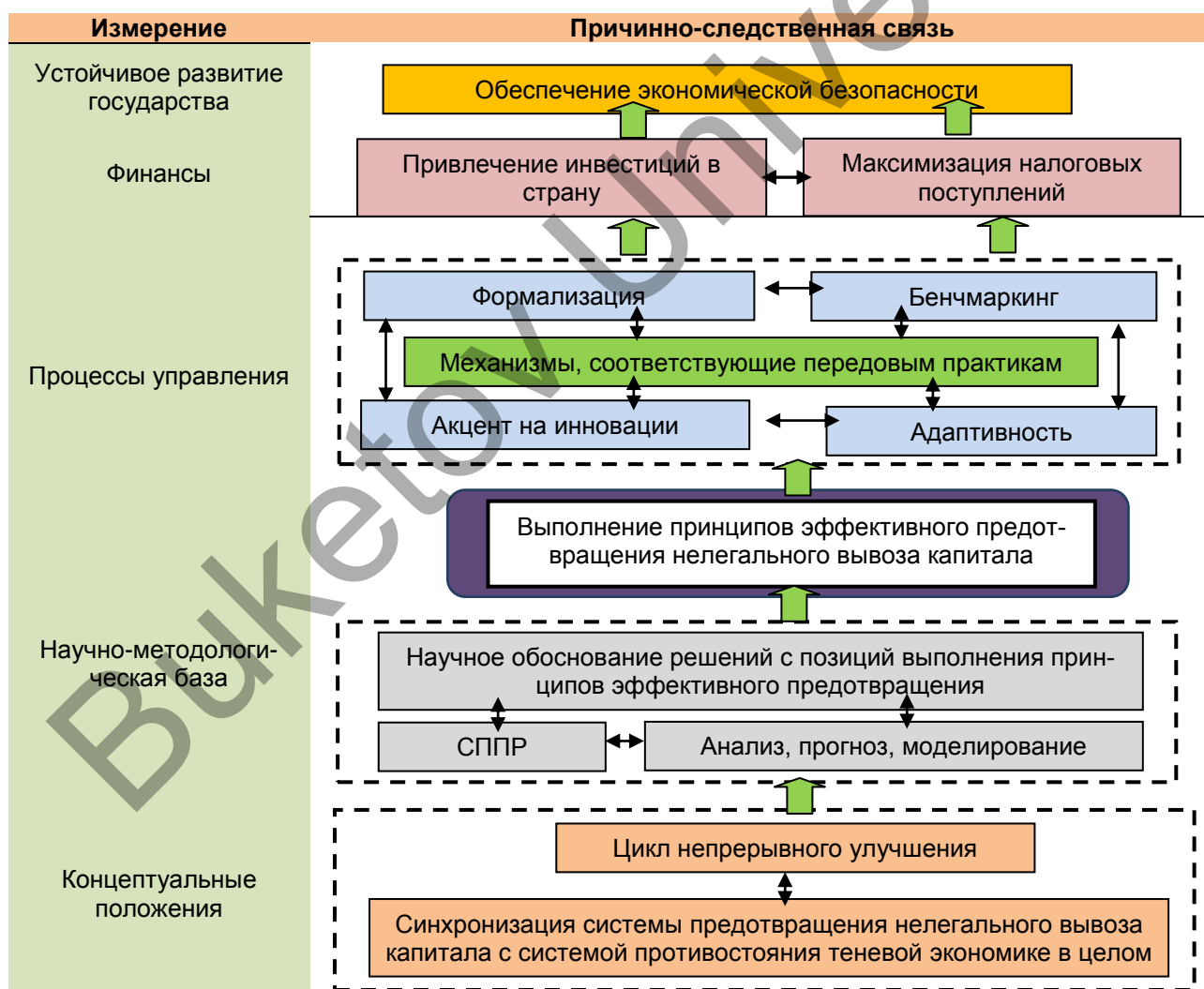


Рисунок 2 — Визуализация модели концепции эффективного предотвращения нелегального вывоза капитала за рубеж

Примечание — составлен 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:

- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). — [Electronic resource]. — Access mode: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
- Lord N. Organizing The Finances For And The Finances From Transnational Corporate Bribery / N. Lord, M. Levi // *European Journal of Criminology*. — 2016. — Vol. 14. — Issue 3. — P. 365–389.
- Minimum corporate taxation. — 2021. — [Electronic resource]. — Access mode: https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/minimum-corporate-taxation_en
- Nechaev A. Offshore Schemes as an Effective Tax Planning tool of Enterprises Innovative Activities / A. Nechaev, O. Antipina, M. Matveeva, A. Prokopenko // *Економічний часопис*. — 2015. — XXI. — № 7-8-2. — P. 40–43
- O’Leary N. Minimum corporation tax rate will not abolish competition, EU says / N. O’Leary. — 2021. — [Electronic resource]. — Access mode: <https://www.irishtimes.com/business/economy/minimum-corporation-tax-rate-will-not-abolish-competition-eu-says-1.4762047>
- Organization for Economic Co-operation and Development. Illicit Financial Flows from Developing Countries: Measuring OECD Responses. — [Electronic resource]. — Access mode: https://www.oecd.org/corruption/Illicit_Financial_Flows_from_Developing_Countries.pdf
- Paradise lost Twilight of the tax haven. *The Economist*. — 2021. — [Electronic resource]. — Access mode: <https://www.economist.com/finance-and-economics/2021/06/01/twilight-of-the-tax-haven>
- Больше 16 млрд долларов ежегодно выводятся из Казахстана // *Azattyq Rýhy*. — 2024. — [Electronic resource]. — Access mode: <https://rus.azattyq-ruhy.kz/economics/64444-bolshe-16-mlrd-dollarov-ezhegodno-vyvodiatsia-iz-kazakhstana-deputat>
- Ващекина И.В. Международные меры противодействия отмыванию нелегальных доходов пятого поколения — правовые условия укрепления безопасности финансового рынка [Текст] / И.В. Ващекина, А.Н. Ващекин // *Вестн. Ун-та*. — 2021. — № 1. — С. 126–133.
- Котова И.Б. Пути и методы предотвращения «бегства» капитала за рубеж / И.Б. Котова, А.И. Золотова, А.В. Агапова [Текст] // *Бюллетень инновационных технологий*. — 2020. — Т. 4. — № 4(16). — С. 22–27.
- Лепя Т.П. Проблемные вопросы и организация борьбы с криминальным выводом капиталов в офшорные зоны [Текст] / Т.П. Лепя // *Изв. Байкал. гос. ун-та*. — 2020. — Т. 30. — № 1. — С. 71–78.
- Мосакова Е.А. Риски использования криптовалют как новейшей формы денег в условиях цифровой экономики [Текст] / Е.А. Мосакова // *Информационное общество*. — 2021. — № 3. — С. 2–8.
- Понамарева А.Н. Совершенствование практики выявления фирм однодневок с учетом международного опыта [Текст] / А.Н. Понамарева, А.И. Райлян // *Вестн. евразийской науки*. — 2022. — Т. 14. — № 5. — С. 15.

- Рудакова О.С. О роли регулирования в совершенствовании механизмов противодействия оттоку капитала за рубеж [Текст] / О.С. Рудакова, В.В. Жданович // Финансовые рынки и банки. — 2020. — № 4. — С. 70–74.
- Фешина С.С. Стабилизация рынка капитала посредством ограничения трансграничных операций с криптовалютами [Текст] / С.С. Фешина, А.С. Славянов // Экономические исследования и разработки. — 2020. — № 4. — С. 83–87.
- Хейфец Б.А. Новый этап деофшоризации глобальной экономики и российские реалии: Науч. докл. [Текст] / Б.А. Хейфец. — М.: Ин-т экономики РАН, 2022. — 64 с.
- Хейфец Б.А. Вывоз капитала и деофшоризация российской экономики в условиях новой реальности [Текст] / Б.А. Хейфец // Экономическая безопасность. — 2022. — Т. 5. — № 3. — С. 835–852.
- Шашкова А.В. Закон «О налоговой дисциплине в отношении иностранных счетов» США как фактор столкновения интересов государства и корпораций [Текст] / А.В. Шашкова // Моск. журн. междунар. права. — 2016. — № 2. — С. 138–155.

Б. Мұхамбетәлі¹, М.Б. Қадырова², Н. Қуандықов³

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

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

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

²Scopus ID: 55114472400

Капиталды заңсыз әкетудің алдын алудың халықаралық тәжірибесі

Аңдатпа:

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

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.

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

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

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

²Scopus ID: 55114472400

International experience in preventing the illegal export of capital

Abstract

Object: the article is devoted to the study of the problems of capital preventing 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: 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.

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

Conclusions: based on the analysis of scientific literature, the principles of capital effective prevention of illegal export 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 effective prevention of illegal export of capital abroad; the model concept of effective prevention of illegal capital export abroad 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.

References

- (2021). Paradise lost Twilight of the tax haven. *The Economist*. Retrieved from <https://www.economist.com/finance-and-economics/2021/06/01/twilight-of-the-tax-haven>
- (2024). Bolshe 16 milliardov dollarov ezhegodno vyvodiatsia iz Kazakhstana [More than \$16 billion is annually withdrawn from Kazakhstan]. *Azattyq Rýhy — The Spirit of Freedom*. Retrieved from <https://rus.azattyq-ruhy.kz/economics/64444-bolshe-16-mlrd-dollarov-ezhegodno-vyvodiatsia-iz-kazakhstana-deputat> [in Russian].
- Feshina, S. S. & Slavyanov, A. S. (2020). Stabilizatsiia rynka kapitala posredstvom ogranicheniia transgranichnykh operatsii s kriptovalyutami [Capital market stabilization by limiting cross-border transactions with cryptocurrencies]. *Ekonomicheskii issledovaniia i razrabotki — Economic research and development*, 4, 83–87 [in Russian].
- Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA). Retrieved from <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
- Hejfec, B.A. (2022). *Novyi etap deoffshorizatsii globalnoi ekonomiki i rossiiskie realii: Nauchnyi doklad [A new stage of deoffshorization of the global economy and Russian realities: Scientific report]*. Moscow: Institut ekonomiki Rossiiskoi akademii nauk [in Russian].
- Hejfec, B.A. (2022). Vyvoz kapitala i deoffshorizatsiia rossiiskoi ekonomiki v usloviakh novoi realnosti [Capital export and deoffshorization of the Russian economy in a new reality]. *Ekonomicheskaiia bezopasnost — Economic security*, 5, 3, 835–852 [in Russian].
- Kotova, I.B., Zolotova, A.I., & Agapova, A.V. (2020). Puti i metody predotvrashcheniia «begstva» kapitala za rubezh [Ways and methods of preventing capital flight abroad]. *Biulleten innovatsionnykh tekhnologii — Bulletin of Innovative Technologies*, 4, 4(16), 22–27 [in Russian].
- Lepa, T.P. (2020). Problemye voprosy i organizatsiia borby s kriminalnym vyvodom kapitalov v ofshornye zony [Problematic issues and the organization of the fight against the criminal withdrawal of capital to offshore zones]. *Izvestiia Baikalskogo gosudarstvennogo universiteta — Proceedings of the Baikal State University*, 30, 1, 71–78 [in Russian].
- Lord, N. & Levi, M. (2016). Organizing The Finances For And The Finances From Transnational Corporate Bribery. *European Journal of Criminology*, 14(3), 365–389.
- Minimum corporate taxation. (2021). *ec.europa.eu*. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation-1/minimum-corporate-taxation_en
- Mosakova, E.A. (2021). Riski ispolzovaniia kriptovalyut kak noveishei formy deneg v usloviakh tsifrovoy ekonomiki [The risks of using cryptocurrencies as the newest form of money in the digital economy]. *Informatsionnoe obshchestvo — Information Society*, 3, 2–8 [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 — Economic magazine*, XXI(7-8-2), 40–43
- O’Leary N. (2021). Minimum corporation tax rate will not abolish competition, EU says. Retrieved from <https://www.irishtimes.com/business/economy/minimum-corporation-tax-rate-will-not-abolish-competition-eu-says-1.4762047>
- Organization for Economic Co-operation and Development. Illicit Financial Flows from Developing Countries: Measuring OECD Responses. Retrieved from https://www.oecd.org/corruption/Illicit_Financial_Flows_from_Developing_Countries.pdf

- Ponamareva, A.N. & Rajlyan, A.I. (2022). Sovershenstvovanie praktiki vyivleniia firm odnodneвок s uchetom mezhdunarodnogo opyta [Improving the practice of identifying one-day firms based on international experience] *Vestnik evraziiskoi nauki — Bulletin of Eurasian Science*, 14, 5, 15 [in Russian].
- Rudakova, O.S. & Zhdanovich, V.V. (2020). O roli regulirovaniia v sovershenstvovanii mekhanizmov protivodeistviia ottoku kapitala za rubezh [On the role of regulation in improving mechanisms to counter capital outflow abroad]. *Finansovye rynki i banki — Financial markets and banks*, 4, 70–74 [in Russian].
- Shashkova, A.V. (2016). Zakon «O nalogovoi distsipline v otnoshenii inostrannykh schetov» SShA kak faktor stolknoveniia interesov gosudarstva i korporatsii [The Law “On Tax discipline in relation to foreign accounts” of the USA as a factor of conflict of interests of the state and corporations]. *Moskovskii zhurnal mezhdunarodnogo prava — Moscow Journal of International Law*, 2, 138–155 [in Russian].
- Vashchekina, I.V. & Vashchekin, A.N. (2021). Mezhdunarodnye mery protivodeistviia otmyvaniu nelegalnykh dokhodov piatogo pokoleniia — pravovye usloviia ukrepleniia bezopasnosti finansovogo rynka [International measures to counteract the laundering of illegal income of the fifth generation — legal conditions for strengthening financial market security]. *Vestnik Universiteta — Bulletin of the University*, 1, 126–133 [in Russian].

Букетов University