

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General  
18 March 2008  
Russian  
Original: English

**Комиссия Организации Объединенных Наций****по праву международной торговли**

Сорок первая сессия

Нью-Йорк, 16 июня – 3 июля 2008 года

**Показатели коммерческого мошенничества  
(A/CN.9/624 и Add.1 и 2)****Подборка замечаний правительств и международных  
организаций**

Записка Секретариата

## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	2
II. Замечания правительств и международных организаций .....	3
A. Государства .....	3
1. Латвия .....	3
2. Ливан .....	4
3. Турция .....	4
B. Международные организации .....	9
1. Европейский инвестиционный банк .....	9



## I. Введение

1. На своей сороковой сессии (Вена, 25 июня – 12 июля 2007 года; возобновлена 10-14 декабря 2007 года) Комиссия выразила признательность Секретариату, экспертам и другим заинтересованным организациям, принявшим участие в сотрудничестве в целях подготовки описания показателей коммерческого мошенничества (A/CN.9/624 и Add.1 и 2), за проделанную работу по выполнению трудной задачи определения соответствующих вопросов, а также за подготовку проектов материалов, которые могут представлять собой большую просветительскую и профилактическую ценность. На этой сессии Комиссия просила Секретариат распространить материалы о показателях коммерческого мошенничества для получения замечаний до проведения сорок первой сессии Комиссии<sup>1</sup>.

2. Вербальной нотой от 8 августа 2007 года и письмом от 20 сентября 2007 года проект описания показателей коммерческого мошенничества был направлен государствам и межправительственным и международным неправительственным организациям, которые приглашаются для участия в заседаниях Комиссии и ее рабочих групп в качестве наблюдателей.

3. В настоящем документе воспроизводятся полученные Секретариатом замечания по проекту показателей коммерческого мошенничества. Замечания, полученные Секретариатом после выпуска настоящего документа, будут опубликованы в виде добавлений к нему в той последовательности, в какой их будет получать Секретариат.

4. После рассмотрения замечаний правительств и международных организаций, изложенных ниже в настоящем документе и в добавлениях к нему, Комиссия, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о порядке работы над показателями коммерческого мошенничества. Учитывая технический характер полученных замечаний, Секретариату, например, может быть предложено внести такие изменения, которые будут признаны целесообразными после рассмотрения материалов Комиссией, и опубликовать эти материалы в виде информационной записки Секретариата в просветительских целях и в целях предупреждения мошенничества. Эти материалы могли бы стать компонентом более широкой работы Секретариата по оказанию технической помощи, который может включать распространение информации и представление правительствам и международным организациям разъяснений в целях придания материалам большей просветительской и профилактической ценности. Кроме того, правительства и международные организации можно было бы в свою очередь призвать принять меры по пропаганде данных материалов и их использованию любым надлежащим образом, включая их адаптацию к потребностям конкретных аудиторий или областей деятельности.

---

<sup>1</sup> *Официальные отчеты Генеральной Ассамблеи, шестьдесят вторая сессия, Дополнение № 17 (A/62/17), пункт 200.*

## II. Замечания правительств и международных организаций

### A. Государства

#### 1. Латвия

[Подлинный текст на английском языке]

[12 февраля 2008 года]

5. В начале проекта документа "Показатели коммерческого мошенничества" было бы, возможно, целесообразно включить разъяснения используемых в нем терминов, таких как надлежащая осмотрительность, потеря стоимости и т.д.

6. Латвия предлагает включить также рекомендации для государственных учреждений.

7. Имеется ряд общих рекомендаций, не относящихся к какому-либо конкретному показателю. Во избежание повтора рекомендаций в связи с каждым из показателей такие рекомендации должны быть сформулированы отдельно.

8. Некоторые показатели частично совпадают друг с другом, поэтому представляется целесообразным объединить их:

- показатели "чрезмерная секретность", "слишком сложный или чрезмерно упрощенный характер сделок" и "сомнительный или неизвестный источник выплат": в силу того, что элементы, касающиеся секретности и источника выплат, уже охватываются показателем "слишком сложный или чрезмерно упрощенный характер сделок";
- показатели "несогласованность в сделках" и "иррациональные или алогичные аспекты или доводы": в силу того, что элемент, касающийся несогласованности в сделках, уже охватывается показателем "иррациональные или алогичные аспекты или доводы";
- показатели "мошенничество со стороны служащих или при их участии" и "коррупционные стимулы".

9. Представляется полезным разбить перечисление всех показателей на две части:

- "Мошеннические схемы в конкретных сферах" (т.е. "Пирамиды и многоуровневые схемы сбыта", "Мошенничество, основанное на злоупотреблении общностью или связями между лицами", "Мошенничество, связанное с товарами и услугами", "Мошенничество с ценными бумагами и злоупотребление рынком", "Злоупотребление процедурами несостоятельности");
- "Элементы мошенничества", куда можно было бы включить другие показатели. Эту часть можно разбить на подпункты, например показатели коррупции ("Коррупционные стимулы", "Мошенничество со стороны служащих или при их участии" и т.д.).

10. По каждому показателю целесообразно указать возможные жертвы мошенничества, т.е. физические лица, юридические лица, государственные учреждения.

## 2. Ливан

[Подлинный текст на арабском языке]  
[7 января 2008 года]

11. Мы считаем, что показатели коммерческого мошенничества должны носить ярко выраженный практический характер и давать лицам, работающим в государственном и частном секторах, представление о тех методах, которые могут использовать коммерческие мошенники, с целью предотвращения риска. Рассматриваемые показатели основаны на общих принципах, правовых нормах и практическом опыте и соответствуют положениям ливанского законодательства, и, к тому же, они служат наглядными примерами, что позволяет использовать их в различных областях.

## 3. Турция

Подлинный текст на английском языке]  
[15 февраля 2008 года]

12. В проекте отмечается, что методы коммерческого мошенничества, направленные на подрыв мер торговой политики, не получили полного освещения и четко не определены. Соответствующая записка, подготовленная Подсекретариатом по внешней торговле Турции, прилагается (см. ниже, пункты 14-26).

13. Кроме того, турецкое правительство хотело бы предложить включить в проект в качестве отдельного показателя коммерческого мошенничества показатель "злоупотребление правом от имени якобы юридического лица".

### **Методы коммерческого мошенничества, направленные на подрыв мер торговой политики**

#### **Введение**

14. В представленной Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли записке о коммерческом мошенничестве<sup>2</sup> охвачен широкий перечень показателей коммерческого мошенничества, приведены примеры мошеннических методов и изложены возможные способы противодействия такой практике.

15. В международной торговле борьба с коммерческим мошенничеством имеет важнейшее значение, в частности, для обеспечения эффективности мер торговой политики. Меры торговой политики, такие как антидемпинговые, компенсационные и защитные меры, а также такие механизмы, как ценовые обязательства, применяются в отношении торговли товарами в рамках ГАТТ под эгидой ВТО. Основными сторонами, заинтересованными в этих мерах, являются отечественная промышленность в принимающей стране, страна-экспортер или компания, экспорт которой наносит ущерб отечественной промышленности, и правительство, которое проводит расследования в отношении целесообразности соответствующих мер торговой политики и принимает конкретные меры. В этом контексте структура мер торговой политики не связана напрямую с методами коммерческого мошенничества, поскольку причинение ущерба отечественной

---

<sup>2</sup> A/CN.9/624, 10 мая 2007 года.

промышленности вследствие импорта товаров не представляет собой нарушения законодательства. Причинение ущерба отечественной промышленности является одним из аспектов, требующих принятия соответствующих мер. Даже если такой ущерб вытекает из импорта демпинговых или субсидируемых товаров, который может быть причиной формирования несправедливой конкурентной среды, этот импорт сам по себе не является предметом коммерческого мошенничества. Вместе с тем после вступления в силу мер торговой политики некоторые методы мошенничества, направленные на подрыв эффективности таких мер, могут быть квалифицированы как коммерческое мошенничество.

16. Меры торговой политики применяются в отношении источников происхождения конкретно указанных товаров, и они могут, в том числе, предусматривать определенный контроль цен. В этой связи для эффективного осуществления мер торговой политики важнейшее значение имеют точные данные о происхождении<sup>3</sup>, описании<sup>4</sup> и стоимости<sup>5</sup> импортируемых товаров. В этом контексте некоторые методы мошенничества, искажающие точность вышеуказанных параметров торговли (происхождение, описание и стоимость товаров), могут приводить к обходу действующих мер торговой политики.

17. В представленной Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли записке о коммерческом мошенничестве представлена классификация коммерческого мошенничества, в основу которой положены жертвы такой практики. Жертвами мошенничества, направленного на обход действующих мер торговой политики, являются отечественная промышленность, несущая ущерб от импорта, и правительство, теряющее свои поступления<sup>6</sup>. С другой стороны, выгоду извлекают импортеры и экспортеры товаров, на которые обычно распространяются меры торговой политики.

18. Цель стороны, прибегающей к мошенничеству, заключается в том, чтобы избежать выплат денежных средств в рамках мер торговой политики или уклониться от применения каких-либо иных мер, не связанных с такими выплатами. К мошенничеству, как правило, прибегают импортеры или экспортеры товаров, на которые распространяется та или иная мера. Импортер и/или экспортер пытается изменить данные о происхождении, кодировании (СС) или информацию о стоимости товаров, с тем чтобы таможенные власти стран-импортеров не могли рассматривать эти товары как подпадающие под действие соответствующих мер.

---

<sup>3</sup> В некоторых случаях большое значение имеет также декларация компаний-экспортеров, поскольку в рамках одной и той же страны в отношении различных компаний могут применяться разные меры, например, введение для соответствующих компаний специальных квот и отдельных антидемпинговых пошлин.

<sup>4</sup> Главным образом, в соответствии с Согласованной системой описания и кодирования товаров (СС).

<sup>5</sup> Стоимость, задекларированная на таможне и подтвержденная коммерческим счетом-фактурой.

<sup>6</sup> Хотя целью вводимых в порядке меры торговой политики пошлин не является получение правительствами дополнительных поступлений, правительства, которые не могут взимать пошлины из-за мошенничества, несут убытки.

### Элементы мошеннических методов, направленных на подрыв мер торговой политики

19. В представленной Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли записке о коммерческом мошенничестве приведены основные элементы установления факта коммерческого мошенничества. Эти элементы можно оценить применительно к рассмотрению мер торговой политики<sup>7</sup>:

- 1) налицо элемент введения в заблуждение или предоставление неточной, неполной или вводящей в заблуждение информации: в этом случае неточная, неполная или вводящая в заблуждение информация декларируется таможенным властям. Например, предположим, что страна X ввела какую-либо меру в отношении конкретных товаров, происходящих из страны Y. Однако эти товары декларируются как происходящие из страны Z, на которую эта мера не распространяется;
- 2) в рассматриваемом случае мошенничество характеризуется значительными экономическими масштабами: данный элемент является значимым аспектом мошеннических методов, направленных на обход действующих мер. Поскольку в результате серии раундов торговых переговоров (ведущихся в настоящее время под эгидой ВТО) произошло резкое снижение тарифов, данный факт повысил значение мер торговой политики для защиты отечественной промышленности от импорта товаров. Поэтому по мере постепенного снижения тарифов увеличивалось разнообразие и число мер, применяемых странами. Такой широкий разброс мер позволил мошенникам получать огромную чистую прибыль;
- 3) при мошенничестве налицо использование или злоупотребление и компрометация или деформация коммерческих систем и их законных инструментов: мошенничество, направленное на подрыв мер торговой политики, угрожает самой основе многосторонней системы торговли. Цель антидемпинговых и компенсационных пошлин заключается, в частности, в предупреждении нечестной конкуренции в результате импорта демпинговых или субсидируемых товаров. Пресечение нечестной практики в международной торговле немыслимо без борьбы с мошенническими методами, направленными на обход действующих мер;
- 4) результатом мошенничества является потеря стоимости: как было отмечено выше, отечественная промышленность и правительство страны-импортера теряют значительную стоимость. Правительство лишается соответствующих поступлений, а отечественная промышленность, которая оплачивает стоимость<sup>8</sup> заявки на проведение расследования с целью принятия той или иной меры торговой политики, не в состоянии воспользоваться результатами такой меры.

<sup>7</sup> Обычно эти элементы приводятся применительно ко всем видам коммерческого мошенничества. В этой связи некоторые из них не отвечают критериям элементов коммерческого мошенничества, направленного на преодоление действия мер торговой политики.

<sup>8</sup> Речь идет о стоимости упущенной возможности. Подача заявки на проведение расследования не предусматривает внесения какой-либо платы за это.

### **Виды мошенничества и способы борьбы с ним**

20. Обход действующих мер торговой политики не обязательно связан с мошенничеством. Существует экономический способ обхода<sup>9</sup>, который не подпадает под действие уголовного законодательства. В данном случае различие такое же, как между легальным уменьшением налогов и уклонением от налогов. Хотя экономический способ обхода не является противоправным деянием, обход с использованием мошенничества таким деянием является. Вопросами экономического способа обхода действующих мер занимаются органы по расследованию применения мер торговой политики; с другой стороны, борьба с противоправной деятельностью возложена на таможенные органы.

21. Люди могут прибегать к таким видам незаконной деятельности, используя для этого различные способы. Такие способы описаны в записке о коммерческом мошенничестве, с целью предостеречь международное торговое сообщество с тем, чтобы оно не стало жертвой коммерческого мошенничества. Учитывая тот факт, что жертвами коммерческого мошенничества, направленного на подрыв мер торговой политики, являются правительства, они должны принимать необходимые меры для борьбы с такими противоправными деяниями.

22. Самым распространенным способом обхода действующих мер торговой политики является мошенничество с документами. Коммерческие счета-фактуры, сертификаты происхождения, коносаменты, экспортные декларации и платежные документы могут изменяться или выдаваться повторно. В силу этого таможенным властям могут декларироваться неточные документы. Выдача неточных документов не представляет особых трудностей, в то время как обнаружить в них неточности совсем не так просто. Для этого таможенным властям приходится проводить перекрестную сверку подозрительных документов с другими дополнительными документами. Другим решением этой проблемы может быть затребование точной информации по документам у стороны, которая предположительно выдала их. Например, предположим, что какой-либо продукт электроники, происходящий из страны А, в отношении которой действует та или иная мера, декларируется как происходящий из страны В. Сотруднику таможни известно, что в стране В нет производственных мощностей для производства такого продукта. В этом случае таможенному органу следует усомниться в точности и подлинности документов.

23. Другим распространенным методом коммерческого мошенничества является изменение данных о происхождении товаров в самих документах. В большинстве стран выдачей сертификатов происхождения занимаются торгово-промышленные палаты. Учитывая упомянутую выше огромную чистую прибыль, выдача фальшивых сертификатов происхождения становится распространенным видом мошенничества в сфере международной торговли. В качестве конкретного примера можно привести тот факт, что с момента создания в 1995 году Всемирной торговой организации в отношении товаров, происходящих из Китайской Народной Республики, введено свыше 500 антидемпинговых пошлин. После введения таких антидемпинговых пошлин увеличился импорт этих же товаров, происходящих из соседних с КНР стран. К

---

<sup>9</sup> Такой способ обхода имеет место главным образом в тех случаях, когда части или компоненты какого-либо продукта, на который изначально распространяются меры, импортируются в страну-импортер напрямую или через третьи страны.

сожалению, в результате расследований случаев обхода действующих мер, было установлено, что определенная доля такого увеличения является следствием выдачи соседними странами неверных сертификатов происхождения. Для решения этой проблемы правительствам следует уделять более пристальное внимание деятельности указанных палат. В качестве одного из первых возможных решений можно отметить временный запрет на выдачу сертификатов происхождения для тех палат, которые причастны к такому мошенничеству, и принятие соответствующих мер в отношении виновных сотрудников. Вместе с тем еще одним вариантом может быть проверка, при выдаче сертификата происхождения, отчетности соответствующей компании об имеющихся у нее мощностях и объемах производства.

24. Что касается описания товаров, то таможенным властям следует уделять пристальное внимание продуктам, аналогичным товарам, в отношении которых действуют меры торговой политики. Товары, подпадающие под действие таких мер, могут декларироваться под другим названием. В то же время товары могут иметь схожие физические свойства. Такие методы мошенничества могут применяться в отношении химической и текстильной продукции, определение подлинности которой требует проведения лабораторных анализов. Такие лабораторные анализы играют важнейшую роль в установлении факта подобных злоупотреблений.

#### **Выводы**

25. При рассмотрении способов обхода действующих мер не всегда легко провести границу между противоправными мошенническими деяниями и такими экономическими способами обхода, как уменьшение налогов. Проведение расследований с целью борьбы с обходом действующих мер, правовая основа которых строится на принципах, сформулированных в ходе многосторонних торговых переговоров, предоставляет в распоряжение стран широчайший набор средств для борьбы с методами коммерческого мошенничества, направленными на подрыв мер торговой политики. Основными органами по борьбе с такими видами недобросовестной практики являются управления по расследованию случаев демпинга и субсидирования, а также других случаев, связанных с торговой политикой<sup>10</sup>.

26. Важнейшее значение в борьбе с коммерческим мошенничеством имеет сотрудничество и взаимодействие между странами. Ключевую роль в организации такого сотрудничества между странами играет Комиссия Организации Объединенных Наций по праву международной торговли, которая может обеспечить более широкую основу взаимодействия, чем ВТО. В заключение изложения своих мнений по данному вопросу, который относится к сфере его компетенции, Подсекретариат по внешней торговле при Премьер-министре Турецкой Республики заявляет о своей готовности и далее сотрудничать в данной области с Комиссией Организации Объединенных Наций по праву международной торговли.

---

<sup>10</sup> В Турции таким органом является Генеральный директорат по вопросам импорта Подсекретариата по внешней торговле при Премьер-министре.



## **В. Международные организации**

### **1. Европейский инвестиционный банк (Канцелярия Президента)**

[Подлинный текст на английском языке]  
[22 ноября 2007 года]

27. Масштабная деятельность Комиссии Организации Объединенных Наций, направленная на дальнейшее расширение осведомленности о мошеннических схемах, заслуживает всяческого одобрения. В частности, я с удовольствием отметил, что представленные показатели близко соответствуют показателям (или "красным флажкам") мошенничества и коррупции, которые были определены в ходе расследований сотрудниками Отдела расследований случаев мошенничества ЕИБ и их коллегами из многосторонних банков развития (МБР), занимающимися расследованиями и вопросами добросовестности и профессиональной честности.

28. Я также с удовольствием информирую вас о том, что данный документ ЮНСИТРАЛ будет полезным дополнением материалов, имеющихся в распоряжении ЕИБ. В частности, я хотел бы сообщить вам, что Отдел расследований случаев мошенничества Генеральной инспекции отразит элементы данного документа в своих учебных программах, с тем чтобы сотрудники могли эффективнее выявлять подозрительные случаи, связанные с мошенничеством и коррупцией, и сообщать о них в ходе осуществления политики ЕИБ в области борьбы с мошенничеством. Кроме того, данный документ ЮНСИТРАЛ будет также полезным средством, который Канцелярия начальника Отдела по обеспечению соответствия может использовать для расширения осведомленности о таких проблемах со стороны заемщиков, лиц, занимающихся продвижением проектов, подрядчиков, поставщиков и консультантов ЕИБ и для учета в своем контрольном перечне по вопросам добросовестности и профессиональной честности.

---