

Кобзєва Т.А.,
*доктор юридичних наук,
 доцент кафедри адміністративного, господарського права
 та фінансово-економічної безпеки
 Навчально-наукового інституту права
 Сумського державного університету*

УДК 343.9.024:336.7:334.764.2(477)
 DOI <https://doi.org/10.32845/2663-5666.2020.3.13>

МЕТА, ЗАВДАННЯ Й ЦІЛІ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОЇ ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ¹

Вступ. Належний соціально-економічний розвиток є запорукою забезпечення нормальної життєдіяльності суспільства та держави. В умовах інтеграції України до Європейського економічного простору й інших міжнародних співтовариств, постійних цінових і валютних коливань, формування ринкової економіки особливого значення набуває створення стабільної та збалансованої фінансово-економічної системи, приведення у відповідність до міжнародних стандартів національного законодавства, системи державного управління, економічної та соціальної політики. Велика увага повинна приділятися запобіганню всім видам злочинів і правопорушень і припиненню всіх видів злочинів і правопорушень, зокрема тих, що мають транснаціональний характер. Одним із таких напрямів державно-владної діяльності, якому протягом останнього десятиліття приділялася велика увага, стала діяльність компетентних органів державної влади щодо регулювання фінансових потоків, а також формування й забезпечення ефективної роботи системи протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Цей вид протиправної діяльності позбавляє державу значної суми коштів, яку вона могла б спрямувати на розвиток усіх сфер життєдіяльності суспільства.

Постановка проблеми. Протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, як і будь-яка виконавчо-розпорядча діяльність, не може відбуватися без визначення конкретних результатів, яких вона повинна досягти. Як і будь-яка сфера суспільного життя, така протидія має проводитися за певними напрямами та ґрунтуватися на певних основоположних засадах. Протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, не буде мати позитивних наслідків, якщо для кожного її суб'єкта не буде чітко визначені мета, завдання та цілі адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Аналіз останніх досліджень. Дослідженням зазначеної проблеми займалися такі вітчизняні науковці, як В.Б. Авер'янов, О.М. Бандурка, В.Т. Білоус, А.А. Белкін, М.В. Бондарєва, А.Л. Борко, Л.К. Воронова, В.М. Гаращук, І.П. Голосніченко, О.Ю. Грачова,

Л.Ш. Гумєрова, О.М. Джужа, Л.М. Доля, В.П. Дюкаєв, О.В. Кальман, О.В. Київець, А.О. Клименко, О.М. Ключєв, С.Ф. Константинов, А.Т. Комзюк, М.Й. Коржанський, А.М. Куліш, М.П. Кучерявенко, О.М. Музичук, В.І. Олефір, П.С. Папурківський, О.П. Рябченко, Л.А. Савченко, О.Ю. Синявська, А.І. Сирота, С.Г. Стеценко, О.П. Угровецький та ін. Однак у сучасній адміністративно-правовій науці питання адміністративно-правової протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, досліджені недостатньо, багато важливих питань залишилося поза увагою вчених, що зумовлює актуальність досліджуваної тематики.

Формулювання цілей статті. Особливого значення для запобігання легалізації (відмиванню), виявлення та припинення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, набуває діяльність державних і недержавних суб'єктів, які, відповідно до чинного законодавства, уповноважені здійснювати функції щодо запобігання злочинам і розкриття злочинів, об'єктом яких є легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. На жаль, чинне законодавство сьогодні є недосконалим. Саме роз'яснення і тлумачення мети, завдань і цілей адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, дасть змогу позитивно вплинути на процес вирішення прогалин і колізій у чинному законодавстві.

Виклад основного матеріалу. Натепер в Україні існує велика кількість нормативно-правових актів, що регулюють управлінську діяльність у досліджуваній сфері, проте жоден із них чітко не визначає загальної мети протидії легалізації доходів, одержаних від учинення злочину.

В.Б. Авер'янов розуміє мету й завдання як свідоме уявлення про напрями й очікувані результати управлінської діяльності [1, с. 18].

О.М. Бандурка визначає мету як досягнення бажаного стану або бажаного результату діяльності об'єкта шляхом певних управлінських дій [2, с. 19].

Схоже визначення дають А.А. Белкін та Л.Ш. Гумєрова, на думку яких мета слугує вираженням бажаного результату діяльності органа й зумовлюється конкретною історичною обстановкою [3, с. 7].

¹ Робота виконана в рамках проекту «Розробка методики взаємодії правоохоронних органів України щодо протидії легалізації злочинних доходів» № 0120U100474.

Отже, під час розгляду цього поняття як одного з первинних та основоположних елементів адміністративно-правового статусу органу державної влади в процесі визначення мети до уваги необхідно брати передусім бажані результати діяльності правоохоронного органу.

Мета діяльності правоохоронного органу щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, тісно пов'язана з цілями державного управління в Україні. Цілі державного управління, представлені в певному «дереві», мають відповідати таким вимогам:

- бути об'єктивно зумовленими й обґрунтованими, виходити з об'єктивних закономірностей і тенденцій суспільного розвитку й діяльності людей;

- бути соціально мотивованими, тобто йти від потреб, запитів та інтересів людей, відповідати їм і викликати цим самим розуміння, підтримку цілей, прагнення втілити їх у життя;

- бути науково обґрунтованими, тобто прикріплені відповідними науковими дослідженнями прогнозів економічного, соціального та духовного розвитку суспільства;

- бути системно організованими, включати в певній послідовності цілі: стратегічні, тактичні й оперативні, загальні й часткові, головні й забезпечувальні, кінцеві й проміжні, віддалені, близькі й безпосередні тощо;

- бути забезпеченими в ресурсному стосунку як з інтелектуального, так і з матеріального боку, базуватися на реальному, а не на уявному потенціалі [4, с. 85].

На думку автора, під метою діяльності правоохоронного органу щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, варто розуміти комплекс заходів, що спрямований на попередження злочинних діянь і запобігання злочинним діянням щодо набуття, володіння, використання, розпорядження майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, у тому числі здійснення фінансової операції, учинення правочину з таким майном, або переміщення, зміна форми (перетворення) такого майна, або вчинення дій, спрямованих на приховування, маскуванню походження такого майна чи володіння ним, права на таке майно, джерела його походження, місцезнаходження, якщо ці діяння вчинені особою, яка знала або повинна була знати, що таке майно прямо чи опосередковано, повністю або частково одержано злочинним шляхом, відповідно до вимог чинного законодавства.

Мета адміністративно-правової протидії (легалізації) доходів, одержаних злочинним шляхом, впливає з історичних передумов правового закріплення механізму такої протидії та визначена низкою міжнародних правових актів.

Так, Конвенція Ради Європи про відмивання, пошук, арешт і конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом, 1997 р. визначає, що є необхідність у проведенні кримінальної політики, спрямованої на захист суспільства, що вимагає застосування

сучасних ефективних методів протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, не тільки на національному рівні, а й на міжнародних рівнях, для чого необхідно створити життєздатну систему міжнародного співробітництва між державами-членами Ради Європи, що ратифікували вищезгадану Конвенцію.

Метою прийняття 40 рекомендацій FATF стала протидія відмиванню грошей і фінансуванню тероризму в нових умовах, також створено міжурядовий орган (FATF), який визначає стандарти й розробляє політику з метою боротьби з відмиванням грошей і фінансуванням тероризму [5].

Визначивши загальну мету, яка є дещо абстрактною, доцільно виділити більш конкретні цілі, що можна визначити за декількома критеріями. Ураховуючи те що адміністративно-правова протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, реалізується багатьма владними суб'єктами, конкретні цілі можна визначити залежно від окремого органу державної влади.

Так, Міністерства фінансів України діє відповідно до Положення «Про Міністерство фінансів України», що затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375, є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову, бюджетну й боргову політику, державну політику у сфері міжбюджетних відносин і місцевих бюджетів, державну політику у сфері державного пробірничого контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, випуску й проведення лотерей, а також забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного фінансового контролю, державного внутрішнього фінансового контролю, казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, забезпечує формування державної політики у сфері організації та контролю за виготовленням цінних паперів, документів суворой звітності й забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової, митної політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового й митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, державної політики у сфері видобутку, виробництва, використання та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення й напівдорогоцінного каміння, їх обігу та обліку [6].

Метою діяльності Міністерства фінансів України є забезпечення формування й реалізації державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного фінансового контролю, державного внутрішнього фінансового

контролю, казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, запобігання й протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму [6].

Державна служба фінансового моніторингу України, яка, відповідно до Положення «Про Державну службу фінансового моніторингу України», що затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537, є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму й фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення [7].

Державна служба фінансового моніторингу України діє з метою реалізації державної політики у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму.

Національний банк України діє відповідно до Закону України «Про Національний банк України» від 20 травня 2005 р. з метою реалізації державної політики у сфері забезпечення стабільності грошової одиниці, грошово-кредитних відносин, контролю за банківськими операціями [8]. Одним із завдань Національного банку України є здійснення державного регулювання й нагляду у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму й фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення за небанківськими фінансовими установами-резидентами, які є платіжними організаціями та/або членами/учасниками платіжних систем у частині надання ними фінансової послуги щодо переказу коштів на підставі відповідних ліцензій, зокрема Національного банку України (крім операторів поштового зв'язку в частині здійснення ними переказу коштів) [8].

Державна податкова служба України, яка, відповідно до Положення «Про державну податкову службу України», що затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227, є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується й координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиний внесок). Державна податкова служба України функціонує з метою реалізації єдиної державної податкової політики, а також державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, здійснює міжгалузеву координацію в цій сфері [9].

У складі Державної податкової служби функціонує департамент боротьби з відмиванням доходів одержаних злочинним шляхом, основними завданнями якого є:

- ужиття заходів щодо виявлення, аналізу, організації та проведення перевірок осіб, які здійснюють фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або з фінансуванням тероризму;

- участь у вдосконаленні та реалізації комплексної системи боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, через виконання законів, указів і доручень Президента України, постанов Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України та нормативно-правових актів державної податкової служби;

- організація роботи щодо виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму в органах ДПС [10].

У кожній області України наявні територіальні органи, у складі яких є структурні підрозділи, метою яких є боротьба з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, наприклад, у Головному управлінні державної податкової служби у Сумській області функціонує сектор боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, що в діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, розпорядчими документами державної податкової служби й Головного управління державної податкової служби, іншими актами законодавства України.

Його основними завданнями є виявлення, аналіз і перевірка фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму; координація роботи структурних підрозділів головного управління державної податкової служби з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом [11].

Станом на 8 червня 2020 р. сектором боротьби з відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, Державної фіскальної служби України виявлено 12 правопорушень за статтею 209 Кримінального кодексу України та предикатних злочинів у галузі публічної закупівлі в Сумському регіоні, за якими здійснюються провадження у справах. Під час розслідування зазначених злочинів вагоме значення відводиться цілям адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Конкретні цілі адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, можна визначити з урахуванням стадії вчинення протиправного діяння. Наприклад, на стадії підготовки до його вчинення метою такої протидії є недопущення його реалізації шляхом ужиття низки профілактичних і запобіжних заходів. На стадії виявлення та припинення такого діяння метою є встановлення винних осіб і недопущення настання шкідливих наслідків, зупинення будь-яких проявів такої протиправної діяльності. На стадії

притягнення винних осіб до відповідальності метою компетентних суб'єктів є визначення заходу покарання до осіб, які вчинили легалізацію незаконних доходів, накладення відповідного стягнення та відшкодування завданих збитків.

Також цілі адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, можна поділити залежно від їх призначення на три види:

- цілі-завдання;
- цілі-орієнтири;
- організаційні цілі.

Цілі-завдання зазвичай ставляться вищими компетентними органами державної влади та мають вигляд нормативно-правового акта. У них визначається призначення суб'єктів протидії легалізації протиправних доходів. Так, до правових актів, що визначають цілі-завдання в досліджуваній сфері, належать Закон України «Про національний банк України», Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження положення про Міністерство фінансів України» від 20 серпня 2014 р., Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про Державну службу фінансового моніторингу України, затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537. У вказаних нормативно-правових актах визначається, для чого створені відповідні органи державної влади та яких результатів вони повинні досягти в повсякденній діяльності.

Цілі-орієнтири визначають загальні інтереси компетентних державно-владних суб'єктів, призначених здійснювати цілі-завдання. Вони характеризують спрямованість суб'єктів адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, на виконання поставлених перед ними задач.

Організаційні цілі спрямовані на створення належних умов для діяльності суб'єктів досліджуваної протидії, спрямованих на досягнення поставлених перед ними завдань, і забезпечують стабільність їхньої роботи.

Крім того, конкретні цілі адміністративно-правової протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, можна поділити за терміном їх реалізації на ближні й подальші. Ближні цілі вимагають виконання найближчим часом і в більшості випадків мають разовий характер (наприклад, зупинення фінансової операції з доходами сумнівного характеру в конкретній фінансовій установі та щодо окремого суб'єкта). Подальші цілі характеризуються певною подовженістю й розраховані на більш тривалий термін виконання (забезпечення контролю за проведенням банками фінансових операцій).

Досягнення поставленої мети неможливе без правильного й точного визначення завдань і їх належного виконання. Під завданнями необхідно розуміти наперед визначений, запланований для

виконання обсяг роботи, справу тощо; настанову, розпорядження виконати певне доручення [14].

Висновки. Узагальнюючи вищевикладене, можна зробити висновок, що всі суб'єкти адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, діють з метою реалізації державної фінансової політики, а саме для запобігання всім відхиленням від правових норм, виявлення та припинення всіх відхилень від правових норм, що регулюють здійснення фінансових операцій, притягнення винних осіб до відповідальності й відшкодування завданих збитків. Одним із таких відхилень від правових приписів є легалізація незаконно одержаних доходів.

На думку автора, завдання адміністративно-правової протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, передбачені великою кількістю нормативно-правових актів, як міжнародних, так і національних, що мають різну юридичну силу та значення. Як міжнародні завдання, так і завдання загальнодержавного значення щодо протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, повинні виконуватися широким колом осіб, а не тільки окремими суб'єктами, до повноважень яких належать функції щодо протидії злочинів з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, що в подальшому позитивно впливатиме на статистику злочинів і правопорушень, пов'язаних із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом. Якщо мета протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, буде реалізована, то це позитивно вплине на стан розвитку суспільства, при якому значно зменшилася кількість і динаміка вчинення протиправних діянь з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, а ті, що вчинені, будуть припинені, розкриті, буде вирішене питання про притягнення винних осіб до відповідальності й відшкодування завданих збитків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Авер'янов В.Б. Теоретичні засади вирішення проблем державного управління в Україні : наукова доповідь. Київ : Наук. думка, 1995. С. 13–29.
2. Бандурка О.М. Управління в органах внутрішніх справ України : підручник. Харків : Ун-т внутр. справ, 1998. 480 с.
3. Белкин А.А., Гумерова Л.Ш. Понятие и особенности правового статуса органа советского государственного управления. *Государственное управление и право*. Ленинград : Изд-во ЛГУ, 1984. С. 5–14.
4. Державне управління : навчальний посібник / А.Ф. Мельник, О.Ю. Оболенський, А.Ю. Васіна, Л.Ю. Гордієнко ; за ред. А.Ф. Мельник. Київ : Знання-Прес, 2003. 343 с.
5. Про Сорок рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.08.2001 № 1124, у редакції від 20.04.2004. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1124-2001-%D0%BF> (дата звернення: 15.07.2020).
6. Про Міністерство фінансів України : Положення, затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від

20 серпня 2014 р. № 375. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF> (дата звернення: 15.07.2020).

7. Про Державну службу фінансового моніторингу України : Положення, затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF> (дата звернення: 15.07.2020).

8. Про Національний банк України : Закон України від 20.05.1999 № 679-XIV, у редакції від 23.05.2005. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 1999. № 29. Ст. 238. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14> (дата звернення: 15.07.2020).

9. Про державну податкову службу України : Положення, затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF> (дата звернення: 15.07.2020).

10. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/> (дата звернення: 15.07.2020).

11. Положення про сектор боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, Головного управління ДПС у Сумській області на 2019–2020 роки.

12. Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 14.10.2014 № 1702-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1702-18> (дата звернення: 15.07.2020).

13. Кримінальний кодекс України від 5 квіт. 2001 р. ред., станом на 16 січ. 2020 р. № 2341-III. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2341-14> (дата звернення: 15.07.2020).

14. Словник.net/. URL: <http://www.slovnynk.net/> (дата звернення: 15.07.2020).

Кобзева Т.А. МЕТА, ЗАВДАННЯ Й ЦІЛІ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОЇ ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ

Статтю присвячено комплексному дослідженню мети, завдань і цілей адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, як і будь-яка виконавчо-розпорядча діяльність, не може відбуватися без визначення конкретних результатів, яких вона повинна досягти. Як і будь-яка сфера суспільного життя, така протидія має проводитися за певними напрямками та ґрунтуватися на певних основоположних засадах чинного міжнародного й національного законодавства.

Запропоновано власну інтерпретацію поняття мети діяльності правоохоронного органу щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Проаналізовано цілі адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом (цілі-завдання; цілі-орієнтири; організаційні цілі).

На підставі загальної мети адміністративно-правової протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, яка є дещо абстрактною, виділено більш конкретні завдання й цілі, що реалізуються суб'єктами владних повноважень, системи державного управління України. Досягнення поставленої мети неможливе без правильного й точного визначення завдань і їх належного виконання, конкретні завдання та цілі, щодо протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, повинні виконуватися широким колом осіб, а не тільки окремими суб'єктами, до повноважень яких належать функції щодо протидії злочинів з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, що в подальшому матиме позитивний вплив на статистику злочинів і правопорушень, пов'язаних із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Ключові слова: протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом (мета, завдання, цілі), Міністерство фінансів України, Державна служба фінансового моніторингу України, Національний банк України, Державна податкова служба України.

Kobzeva T.A. GOALS, TASKS, AND AIMS OF ADMINISTRATIVE AND LEGAL OPPOSITION OF LEGALIZATION (LAUNDERING) PROCEEDS, WHICH EARNED ILLEGALLY

The article is devoted to the complex research of the purpose, goals, and objectives of administrative and legal counteraction to the legalization (laundering) of incomes earned illegally. Prevention of the legalization (laundering) of income received illegally, and any executive and administrative activity cannot occur without identifying the specific results that should be achieved. As any sphere of public life, such opposition should be conducted in certain areas, and be based on certain fundamental principles of current international and national legislation.

It was offered its interpretation of the concept as the aim of law enforcement activities to counteract the legalization (laundering) of incomes earned illegally. According to the author, the new interpretation of this concept is combined with the complex of measures directed on the prevention of criminal acts which are connected with the acquisition, ownership, use, disposition of property in respect of which there is evidence of getting them by criminal means, including the implementation of the financial operations, transactions with such property, or moving, changing the forms of ownership of it. Besides, evidence can be connected with the actions of concealment, the disguise of its origin or possession, rights to such property, sources of its origin, and location. Such illegal activities can be committed by a person who knew or should have known that such property, directly or indirectly, wholly or partly received illegally, by the requirements of current legislation.

It was analyzed the objectives of administrative and legal counteraction to the legalization (laundering) of proceeds of crime (aim–tasks; aim–marks; organizational aim).

Aim-tasks are usually made by the highest competent state authorities and exist in the form of regulatory acts. They set out the appointment of subjects of counteraction to the legalization of illegal income.

Aim-marks define the common interests of the competent state power of constituent entities designed to implement the aim-tasks. They characterize the permanent orientation of administrative and legal subjects' permanent counteraction to the legalization (laundering) of income earned illegally in performing their tasks.

Organizational aims are defined by creating proper conditions for the activity of the countermeasures of subjects under investigation, the achievement of their tasks, and ensure the stability of their work.

Based on the primary goal of administrative and legal opposition to legalization (laundering) proceeds, which earned illegally, which seemed to be abstract, the specific tasks and aims were distinguished. The subject of power realizes such tasks and aims in Ukraine's system of state administration. This goal cannot be achieved without a proper and precise definition of tasks and their proper implementation, specific goals and objectives concerning the opposition to legalization (laundering) of the incomes earned illegally should be made by a wide range of people, not just individuals whose functions are connected with the opposition to the legalization (laundering) of incomes earned illegally. Such actions will positively impact crime statistics, and offenses related to legalization (laundering) of income earned illegally.

Key words: opposition of legalization (laundering) proceeds, which earned illegally (goals, tasks, aims), Ministry of Finance of Ukraine, State Service of Financial Monitoring of Ukraine, National Bank of Ukraine, State Tax Service of Ukraine.