



Экономический и Социальный Совет

Distr.: General
15 February 2002
Russian
Original: English

Комитет по предупреждению преступности и уголовному правосудию

Одиннадцатая сессия

Вена, 16–25 апреля 2002 года

Пункт 4 предварительной повестки дня*

**Стандарты и нормы Организации Объединенных Наций в области
предупреждения преступности и уголовного правосудия**

Осуществление Декларации Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях

Доклад Генерального секретаря**

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1–3	3
II. Результаты опроса	4–67	3
A. Существующее законодательство в области борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях	5–7	3
B. Установление уголовной ответственности за дачу взяток иностранному государственному должностным лицам	8–11	4
C. Вычет взяток из налогообложения	12–17	4
D. Незаконное обогащение	18–32	6
E. Корпоративная уголовная ответственность	33–42	9

* E/CN.15/2002/1.

** Задержка с представлением настоящего доклада была обусловлена потребностью в проведении всеобъемлющего анализа полученных ответов.



F.	Законодательство по борьбе с отмыванием денег	43–47	11
G.	Стандарты учета, кодексы поведения в области предпринимательской деятельности, стандарты и оптимальная практика	48–56	12
H.	Взаимная правовая помощь, выдача и другие виды сотрудничества правоохранительных органов	57–64	13
I.	Присоединение к соответствующим международным договорам	65–67	14
III.	Выводы	68–70	15

I. Введение

1. В декабре 1996 года Генеральная Ассамблея, будучи обеспокоена серьезностью проблем, создаваемых коррупцией, приняла Международный кодекс поведения государственных должностных лиц (резолюция 51/59, приложение) и Декларацию Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях (резолюция 51/191, приложение) и рекомендовала их государствам-членам в качестве инструментов, которыми они должны руководствоваться в своих усилиях по борьбе с коррупцией.

2. В своей резолюции 1998/21 от 28 июля 1998 года, озаглавленной "Стандарты и нормы Организации Объединенных Наций в области предупреждения преступности и уголовного правосудия", Экономический и Социальный Совет просил Генерального секретаря подготовить обзорные документы, касающиеся Декларации Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях и Международного кодекса поведения государственных должностных лиц. В ответ на эту просьбу в конце 1999 года Центр по международному предупреждению преступности Управления по контролю над наркотиками и предупреждению преступности Секретариата направил государствам-членам два вопросника по указанным выше документам. В настоящем докладе содержится анализ полученных ответов в связи с осуществлением Декларации Организации Объединенных Наций по борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.

3. Внимание Комиссии по предупреждению преступности и уголовному правосудию обращается на то обстоятельство, что с учетом времени, прошедшего между получением ответов на вопросник и подготовкой настоящего доклада, приводимая ниже информация может не в полной мере отражать последние изменения в области законодательства некоторых представивших ответы государств.

II. Результаты опроса

4. Ответы на вопросник, касающийся осуществления Декларации Организации Объединенных

Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях, представили 47 государств: Австрия, Алжир, Аргентина, Беларусь, Болгария, Бразилия, Бруней-Даруссалам, бывшая Югославская Республика Македония, Гайана, Гватемала, Германия, Греция, Ирак, Исландия, Италия, Йемен, Казахстан, Камерун, Канада, Колумбия, Коста-Рика, Ливан, Литва, Люксембург, Маврикий, Мали, Мальта, Мьянма, Нигер, Нигерия, Новая Зеландия, Норвегия, Объединенные Арабские Эмираты, Панама, Перу, Польша, Саудовская Аравия, Сингапур, Словения, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Тринидад и Тобаго, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария, Швеция, Южная Африка и Япония.

A. Существующее законодательство в области борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях

5. Более половины из приславших ответы государств сообщили о том, что ими принято законодательство в области борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях¹. Из этих стран Австрия, Аргентина, Болгария, Германия, Исландия, Канада, Коста-Рика, Нигерия, Норвегия, Панама, Словения, Чешская Республика, Швейцария и Япония приняли соответствующее законодательство в период 1997–1999 годов. Колумбия сообщила о принятии такого законодательства в период 1995–1997 годов, а Италия, Ливан, Маврикий, Мьянма, Сингапур, Швеция и Йемен приняли соответствующее законодательство до 1989 года.

6. Мали, Перу, Соединенное Королевство и Южная Африка в своих ответах сообщили, что их правовые системы не содержат конкретных ссылок на коррупцию и взяточничество в международных коммерческих операциях, но охватывают в то же время коррупцию в целом. Перу указала, что она подписала и ратифицировала посредством Верховного декрета № 012-97-RE Межамериканскую конвенцию по борьбе с коррупцией², которая, в частности, охватывает вопросы транснационального взяточничества. Закон Соединенного Королевства о предотвращении коррупции 1906 года регулирует

вопросы, связанные с подкупом агентов как в государственном, так и в частном секторе.

7. Болгария, Бразилия, Германия, Италия, Йемен, Колумбия, Коста-Рика, Литва, Люксембург, Маврикий, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Словения, Соединенное Королевство, Хорватия и Чешская Республика в своих ответах сообщили о том, что прорабатываются предложения относительно соответствующего законодательства по борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях³.

В. Установление уголовной ответственности за дачу взяток иностранным государственным должностным лицам

8. Большинство государств сообщили о том, что их правовые системы предусматривают установление уголовной ответственности за дачу взяток иностранным государственным должностным лицам своими гражданами, в том числе физическими лицами, частными корпорациями, государственными корпорациями и национальными корпорациями⁴. Вместе с тем в Австрии, Аргентине, Болгарии, Чешской Республике, Швейцарии и Швеции такая дача взятки является уголовным преступлением лишь при совершении его физическими лицами.

9. Из стран, ответивших, что в их соответствующих правовых системах за дачу взяток иностранным государственным должностным лицам гражданами уголовная ответственность не предусматривается, Люксембург отметил, что соответствующий законопроект представлен парламенту и ожидается его скорое принятие.

10. Представленные ответы свидетельствуют о том, что в странах, где за дачу взяток иностранным государственным должностным лицам установлена уголовная ответственность, это преступление наказывается тюремным заключением⁵ на срок от одного года (Норвегия) до пожизненного заключения (Южная Африка)⁶. В некоторых странах предусмотрен ряд дополнительных видов наказания, например, штрафы⁷; запрет на занятие публичных должностей (Аргентина); лишение почетных званий, лишение воинских званий, высылка, запрет на проживание, конфискация имущества и общественно полезные

работы (Чешская Республика); частичное или полное поражение в гражданских и политических правах (Нигер); увольнение, понижение в звании, пересмотр размеров вознаграждения, отсрочка повышения вознаграждения, прекращение выплаты надбавок или наложение должностного взыскания (Тринидад и Тобаго)⁸; лишение избирательных прав (Соединенное Королевство) и конфискация доходов, полученных в результате дачи взятки (Йемен). В качестве отягчающих обстоятельств рассматривается факт нахождения правонарушителя на публичной должности (Германия, Исландия и Италия) и тот факт, что правонарушитель является рецидивистом (Саудовская Аравия).

11. В период с 1996 по 1998 год⁹ случаи уголовного преследования за подкуп иностранных государственных должностных лиц имели место в Италии, Камеруне, Ливане, Словении¹⁰ и Южной Африке¹¹, при этом в Италии, Камеруне, Ливане и Словении¹² были вынесены приговоры. Ни одна из ответивших стран не сообщила о том, что имели место какие-либо правовые действия (например, уплата штрафа), имевшие целью избежать преследование за дачу взятки иностранным государственным должностным лицам¹³.

С. Вычет взяток из налогообложения

12. Половина приславших ответы стран сообщила о том, что их правовые системы не предусматривают положений, которые лишали бы физических лиц возможности приобрести налоговые льготы или освободиться от уплаты налогов в связи с платежами за пределами своих стран, которые по существу могут представлять собой дачу взятки или иные неправомерные выплаты иностранным государственным должностным лицам¹⁴.

13. С другой стороны, Болгария, Германия, Канада, Нигерия, Норвегия, Словения, Соединенное Королевство, Чешская Республика, Швейцария, Швеция и Южная Африка указали, что их правовые системы такие положения включают.

14. Налоговое законодательство Болгарии не допускает вычета из налогообложения взяток, выплаченных иностранным государственным должностным лицам. Виды дотаций и расходов, освобождаемых от налогов, подробно перечислены в Законе

о корпоративном подоходном налоге (пункт 3 статьи 23). В Канаде дача взятки иностранному государственному должностному лицу¹⁵ включена в перечень правонарушений, упомянутых в разделе 67.5 Закона о подоходном налоге в целях исключения возможности требовать освобождения от налогов платежей в виде взятки. Согласно законодательству Чешской Республики взятка не рассматривается как расход, освобождаемый от налогообложения, т.е. как расход, необходимый для создания, обеспечения и поддержания облагаемого налогом дохода. Налоговые органы обязаны сообщать правоохранительным органам о каждом случае дачи взятки.

15. Исландия отметила, что статья 52 Закона № 75/1981 о налогообложении дохода и капитала (Закон о налогах) изменена в силу Закона № 95/1998, в котором ясно предусматривается, что следующие статьи не могут считаться оперативными расходами или освобождаться от подоходного налога: *"платежи, подарки или иные подношения, являющиеся неправомерными согласно статье 109 Общего уголовного кодекса, лицам, нанятым или избранным для осуществления официальных, законодательных или исполнительных функций в Исландии, других государствах или международных организациях или учреждениях, участниками которых являются государства, национальные правительства или международные учреждения"*. Данное положение применяется в отношении всех облагаемых налогом сторон, частных граждан и юридических лиц, включая неинкорпорированные компании. Оно применяется независимо от того, было ли данное лицо осуждено за правонарушение по статье 109 Уголовного кодекса, которая устанавливает уголовную ответственность за передачу, обещание или предложение государственному должностному лицу, включая иностранное государственное должностное лицо и должностное лицо публичной международной организации, подарка или иного знака внимания с целью побудить его к совершению действия или к отказу от совершения действия, входящих в круг его должностных обязанностей.

16. Правительство Сингапура отметило, что Закон о подоходном налоге конкретно не предусматривает вычет взяток иностранным государственным должностным лицам из налогообложения. Вместе с тем такие платежи не освобождаются от налогообложения, поскольку они не отвечают условиям

освобождения от налогообложения. Словения сообщила, что ее внутреннее законодательство посредством целого ряда установлений¹⁶ регулирует вопросы ведения бухгалтерских счетов предприятий и налогообложения таким образом, который исключает любую возможность требовать налоговые льготы в отношении взяток. В Швеции Закон о муниципальном подоходном налоге не допускает вычет взяток из налогообложения, и никаких исключений из этого правила не предусматривается. Аналогичным образом, Федеральный закон Швейцарии о запрещении освобождения от налогообложения скрытых комиссионных выплат от 22 декабря 1999 года предусматривает, что "скрытые комиссионные выплаты по смыслу уголовного законодательства Швейцарии, выплачиваемые швейцарским или иностранным государственным должностным лицам, не освобождаются от налогообложения и классифицируются как платежи, оправдываемые коммерческой практикой".

17. Соединенное Королевство сообщило о том, что статья 577 исключает налоговые льготы в отношении расходов на развлечение и прием гостей с деловыми целями, а также любые подарки. Если выплата представлена как оплата услуг или комиссионные, то налоговый инспектор имеет право выяснить, какого рода услуги были фактически предоставлены, и в том случае, когда гонорар или комиссионные являются чрезмерными, может принять меры к тому, чтобы вся выплата или ее часть не была признана в качестве подарка, не настаивая при этом на утверждении, что данная выплата носит коррумпированный характер. Выплаты, сами по себе носящие характер правонарушения (в данном случае, взятки), не подлежат освобождению от налогов, если на данное правонарушение распространяется юрисдикция Соединенного Королевства. Вместе с тем в соответствии с инструкциями, которыми должны руководствоваться налоговые инспекторы при применении статьи 577 в отношении уголовно наказуемых платежей, в тех случаях, когда на подобную деятельность не распространяется юрисдикция Соединенного Королевства и, следовательно, она не может считаться нарушением внутреннего уголовного законодательства, данный платеж может быть признан противоправным по смыслу статьи 577, "поскольку он производится в виде подарков, развлечения и приема гостей с деловыми целями".

D. Незаконное обогащение

18. Большинство государств в своих ответах указали, что в соответствии с их законодательством незаконное обогащение государственных должностных лиц¹⁷, включая избранных представителей¹⁸, квалифицируется в качестве преступления.

19. Алжир сообщил, что в соответствии с указом № 156–66 от 8 июня 1996 года действия незаконного обогащения государственных должностных лиц, включая избранных представителей, могут классифицироваться в качестве различных видов уголовных преступлений, в частности государственной измены, неправомерного перевода государственных средств, злоупотребления властью, взяточничества, принятия комиссионных выплат в связи с контрактами, аукционами и конкурсами, совершаемых в период занятия должности соответствующим лицом. В соответствии с пунктами 1–3 статьи 268 уголовного кодекса Аргентины незаконное обогащение государственных служащих и должностных лиц наказывается тюремным заключением и запретом занимать государственные должности. Аналогичные положения применяются в отношении избранных представителей, поскольку определение государственного должностного лица, данное в уголовном кодексе, распространяется и на избранных представителей. Австрия сообщила, что в ее национальном законодательстве нет конкретного определения такого преступления, как "незаконное обогащение государственных должностных лиц". В то же время в статье 20 уголовного кодекса предусматривается уголовное преследование за "незаконное обогащение", которое распространяется на всех граждан. С другой стороны, уголовное преследование за незаконное обогащение избранных представителей осуществляется в соответствии со статьей 265 уголовного кодекса.

20. В Бразилии правовой основой для уголовного преследования за незаконное обогащение государственных должностных лиц, включая избранных представителей, является Закон № 8429 от 2 июня 1992 года, а в Болгарии такой основой является статья 283 уголовного кодекса, в соответствии с которой использование служебного положения для извлечения незаконных выгод наказывается тюремным заключением на срок до трех лет. То же положение действует и в отношении избранных представителей.

21. Колумбия отметила, что согласно статье 148 уголовного кодекса с поправками в соответствии со статьей 96 Закона № 190 1995 года незаконное обогащение государственных служащих квалифицируется в качестве преступления. Согласно этим положениям государственный служащий, который приобретает государственному положению или функциям необоснованное увеличение доходов, если данное действие не составляет иного правонарушения, может понести наказание в виде обычного тюремного заключения сроком от двух до восьми лет и штрафа в размере суммы обогащения с лишением права занимать государственные должности в течение срока действия основного наказания. Такому же наказанию подвергается посредник, способствующий и обеспечивающий необоснованное увеличение доходов. В соответствии с конституцией все государственные служащие, избранные всенародным голосованием, для целей уголовного законодательства включены в категорию государственных служащих¹⁹. Соответственно, в том случае, если их доходы необоснованно увеличиваются благодаря их должностному положению или функциям, к ним могут быть применены положения, касающиеся уголовного преступления в виде незаконного обогащения государственных должностных лиц.

22. Коста-Рика сообщила о том, что закон о незаконном обогащении предусматривает наказание для государственных должностных лиц, которые обязаны сообщать сведения о своих активах, но не делают этого. Кроме того, в статье 346 уголовного кодекса предусматривается наказание в виде тюремного заключения на срок от двух месяцев до двух лет любого государственного должностного лица, которое получает неправомерные выгоды или дает обещание оказать неправомерное воздействие, использует общественную информацию для извлечения финансовых выгод или не может объяснить рост его чистых активов после вступления в должность.

23. В соответствии со статьей 338 уголовного кодекса Хорватии любое должностное или ответственное лицо органов государственного управления или подразделений местного самоуправления, а также органов, осуществляющих функции государственного управления, которое использует свое положение или власть для предоставления преимуществ на открытых торгах, либо путем передачи,

овладения или заключения договоренности в отношении того или иного предприятия с целью извлечения имущественной выгоды для его частнопредпринимательской деятельности или для частнопредпринимательской деятельности родственника подвергается наказанию в виде тюремного заключения на срок не менее шести месяцев и не более пяти лет. Германия указала, что предусмотрена уголовная ответственность за предъявление требований, постановку себя в такое положение, когда дается обещание, либо принятие преимущества, либо предложение, обещание или предоставление преимущества в обмен на выполнение служебной обязанности. При этом не имеет значения, было ли такое преимущество предоставлено фактически или оно должно было быть предоставлено самому государственному должностному лицу или третьему лицу. Термин "преимущество" означает не только денежные выплаты, но и любое преимущество, на которое данное государственное должностное лицо не претендовало и которое объективно ставит его очевидно либо неочевидно в лучшее положение с точки зрения его финансовой, правовой или пусть даже чисто личной ситуации. Германское законодательство предусматривает уголовную ответственность в тех случаях, когда какое-либо лицо совершает покупку голосов в ходе выборов. Получаемая в обмен на это компенсация должна соответствовать ощутимому преимуществу, которое может в достаточной мере быть измерено и иметь денежное или стоимостное выражение. Поведение при голосовании и предоставляемая компенсация должны иметь своей целью конкретное неправомерное действие.

24. В Гайане уголовное преследование за незаконное обогащение государственных должностных лиц и избранных представителей регулируется соответственно пунктом (а) кодекса поведения, установленного в Законе о комиссии по добросовестности 1997 года и статьей 27 Закона о комиссии по добросовестности 1997 года. В Исландии указанное правонарушение регулируется статьей 14 уголовного кодекса, в которой рассматриваются правонарушения, совершаемые в период замещения государственных должностей, а также статьями 128, 129, 136 и 138 уголовного кодекса. В Ираке данный вопрос регулируется уголовным кодексом, Законом о гражданской службе и кодексом поведения должностных лиц государственного и социалистического

секторов, а в Ливане – Законом № 154 о незаконном обогащении от 27 декабря 1999 года.

25. Правительство Литвы сообщило, что преступление незаконного обогащения государственных должностных лиц, включая избранных должностных лиц, регулируется статьей 285 о злоупотреблении служебным положением; статьей 282 о получении взяток; статьей 283 о неправомерном вознаграждении; статьей 284 о подкупе; статьей 319 о коммерческом подкупе и статьей 320 о получении незаконных выплат. В Люксембурге соответствующими статьями уголовного кодекса, охватывающими данное правонарушение, являются статьи о растрате, вымогательстве и коррупции (статьи 240, 241, 243, 251 и 256). Как отметила Мали, в соответствующем законе, принятом в 1982 году, устанавливается, что любое лицо, признанное виновным в совершении преступления незаконного обогащения, несет наказание, применимое в случае совершения серьезных преступлений. Тот же закон применяется и в отношении избранных представителей.

26. В Мьянме квалифицирует незаконное обогащение публичных должностных лиц в качестве преступления Закон о взяточничестве и коррупции 1998 года. В Новой Зеландии Уголовный закон 1961 года рассматривает вопросы, связанные как с активной, так и с пассивной коррупцией судебных должностных лиц, членов исполнительного совета, королевских министров, членов парламента, сотрудников правоохранительных органов и других должностных лиц. Кроме того, Закон о подоходном налоге 1994 года предусматривает преследование за совершение различных преступлений, связанных с неуплатой налогов. В Нигерии данное правонарушение регулируется антикоррупционным законом, декретом об отмывании денег и законом о возврате государственной собственности, а в Панаме – пунктом 4 статьи 335 уголовного кодекса и статьей 5 Закона № 59 от 29 декабря 1999 года. В Перу вопросы незаконного обогащения государственных должностных лиц, включая избранных представителей, регулируются статьей 401 уголовного кодекса, в которой говорится, что любое государственное должностное лицо или гражданский служащий, которые неправомерно приобретают состояние в силу своего служебного положения, подлежат наказанию в виде тюремного заключения на срок от 5 до 10 лет.

27. Саудовская Аравия сообщила, что положения, касающиеся преступления незаконного обогащения государственных должностных лиц, содержатся в королевском указе № 16 о расследовании источников обогащения. В Южной Африке незаконное обогащение, не являясь само по себе преступлением, может рассматриваться как форма коррупции, регулируемая пунктом 1 статьи 1 Закона о коррупции 1992 года (Закон № 94 1992 года). Что касается избранных представителей, то Законом об этике поведения членов исполнительного совета 1998 года (Закон № 82 1998 года) введен в действие этический кодекс, регулирующий поведение членов кабинета, заместителей министров и членов исполнительных советов провинций. Закон требует от членов кабинета, заместителей министров и членов исполнительных советов сообщать о своих финансовых интересах, а также о подарках и других знаках внимания материального характера, полученных ими после вступления в должность. Государственный прокурор Южной Африки обязан проводить расследование в случае любого предполагаемого нарушения этического кодекса по получении соответствующей жалобы.

28. В Швеции незаконное обогащение частично регулируется положениями о взяточничестве. Кроме того, в соответствии с Законом о налогообложении требуется сообщать сведения об источнике обогащения. Если обогащение носит противоправный характер, то, как правило, на основании положений Закона о взяточничестве могут быть приняты меры. То же касается и избранных представителей.

29. Согласно национальному законодательству бывшей югославской Республики Македонии, государственное должностное лицо, которое потребовало или получило подарок или какой-либо иной знак внимания либо согласилось на получение подарка или какого-либо иного знака внимания для совершения в рамках его или ее должностных обязанностей действия, которое оно не должно выполнять, либо для того, чтобы воздержаться от выполнения своих должностных обязанностей, подлежит наказанию в виде тюремного заключения на срок от одного до 10 лет.

30. Тринидад и Тобаго указала, что ее национальное законодательство квалифицирует незаконное обогащение в качестве преступления лишь в отношении некоторых государственных долж-

ностных лиц, например сотрудников полиции и таможни. Вместе с тем статьи 76 и 78 Конституции содержат соответственно следующие положения, которые применяются ко всем государственным должностным лицам:

"Иначе как с разрешения Комиссии должностное лицо не может принимать никаких подарков от частных лиц или любой организации за услуги, оказанные в ходе выполнения своих служебных обязанностей"

и

"Должностное лицо, которому предлагается взятка, немедленно информирует об этом постоянного секретаря или главу департамента, которые доносят о происшедшем в полицию и сообщают об этом Комиссии".

Что касается избранных представителей, то в Законе № 8 о надлежащем поведении в общественной жизни 1987 года устанавливается, что любое лицо в общественной жизни, в том числе члены Палаты представителей, министры, парламентские секретари, постоянные секретари и главные технические сотрудники, должны ежегодно представлять Комиссии по добросовестному поведению декларацию о доходах, активах и обязательствах. Лицо, которое не представляет такую декларацию или представляет ложную декларацию, считается виновным в совершении преступления и подлежит наказанию, выносимому в порядке упрощенной процедуры в виде штрафа и тюремного заключения на срок два года.

31. Соединенное Королевство сообщило о том, что поведение государственных должностных лиц, связанное с незаконным обогащением, может признаваться мошенничеством или кражей, являющимися уголовными преступлениями, наказуемыми штрафом и/или тюремным заключением соответственно на срок до семи и десяти лет (Закон о хищениях 1968 года). Оно может рассматриваться так же, как коррупция по смыслу определения, данного в Законе о коррупционной практике в государственных органах 1889 года. В определенных случаях могут также применяться положения общего права, касающиеся преступного злоупотребления должностными полномочиями государственным должностным лицом. Кроме того, Соединенное Королевство отметило, что правительство страны

рассматривает вопрос о включении в законодательство нового понятия статутного правонарушения в виде злоупотребления должностными полномочиями, которое может распространяться и на незаконное обогащение. Те же положения, о которых говорилось выше, применяются и в отношении избранных представителей.

32. В Йемене незаконное обогащение государственных должностных лиц регулируется положениями Закона о преступлениях и наказаниях № 12 1994 года, Закона № 6 об уголовном преследовании лиц, занимающих высокие государственные должности 1995 года, президентского декрета № 3 о создании и круге ведения судов по вопросам публичной собственности 1996 года, судебного акта № 1 1991 года и законопроекта о финансовой ответственности и отчетности. Преступление незаконного обогащения, совершаемое избранными представителями, регулируется Законом № 14 о всеобщих выборах 1992 года и поправками к нему, а также Законом № 24 о местных органах власти 2000 года.

Е. Корпоративная уголовная ответственность

33. Правовая система большинства стран предусматривает положения, определяющие корпоративную уголовную ответственность²⁰.

34. В Алжире согласно статье 5 указа № 22–96 от 9 июля 1996 года компании, совершающие такие правонарушения, как представление ложных заявлений или неполучение требуемых лицензий, наказываются штрафом в размере пятикратной суммы ущерба с конфискацией их соответствующего имущества. В австрийском уголовном законодательстве признается лишь весьма ограниченная уголовная ответственность юридических лиц, поскольку конфисковать полученную от преступления прибыль непосредственно у юридического лица можно лишь в том случае, если данное юридическое лицо обогатилось незаконным образом (см. пункт 4 статьи 20 Уголовного кодекса). Австрия сообщила также о том, что в ближайшее время в правовой системе страны будет установлено понятие ответственности юридических лиц в соответствии с Вторым протоколом к Конвенции Европейского союза²¹ о защите финансовых интересов евро-

пейских сообществ. В Камеруне управляющие и другие сотрудники корпораций, которые совершают нарушение уголовного законодательства, подлежат уголовному преследованию, а в соответствии с гражданским законодательством к ответственности может быть привлечено и корпоративное образование. В Канаде преступления дачи взятки иностранным государственным должностным лицам может по смыслу статьи 2 Уголовного кодекса быть совершено любым лицом, в полной мере обозначаемым термином "лица".

35. Колумбия сообщила, что уголовная ответственность корпоративных образований по смыслу, заложенному в других законодательствах, в стране не существует, поскольку уголовный кодекс основан на изначальных посылках индивидуальной уголовной ответственности. Вместе с тем в уголовное законодательство в последние годы были внесены положения, позволяющие применять наказание к корпоративным образованиям, занимающимся незаконной деятельностью (Закон № 365 1997 года). Согласно этим положениям, если в любой момент в ходе уголовного разбирательства судебное должностное лицо получает доказательство того, что корпоративное образование, компания или организация полностью или частично занимается незаконной деятельностью, то оно может обратиться с предписанием к компетентному органу об аннулировании их правового статуса или закрытии принадлежащего им помещения или коммерческого подразделения. В Хорватии юридические лица несут строгую уголовную ответственность и могут вместе с тем привлекаться к ответственности и за другие виды нарушений. В Германии налагаются штрафы неуголовного характера на юридических лиц и ассоциации, при этом в спорных случаях может быть вынесено решение о запрете деятельности.

36. В своем ответе Исландия указала, что в порядке выполнения обязательств по Конвенции о борьбе с подкупом иностранных государственных должностных лиц в международных коммерческих сделках Организации экономического сотрудничества и развития²², парламент страны принял Закон № 144/1998 об уголовной ответственности юридических лиц за подкуп государственных должностных лиц. В соответствии со статьей 1 закона:

"Юридическое лицо может быть оштрафовано, если его сотрудник или лицо, состоящее в его штате, в целях обеспечения или сохранения делового предприятия или иного неправомерного преимущества в интересах данного юридического лица передало, обещало или предложило государственному служащему подарок или любой иной знак внимания, с тем чтобы побудить данного государственного служащего принять меры или воздержаться от принятия мер, входящих в сферу его или ее должностных обязанностей. Аналогичные положения применяются и к действиям, совершаемым в отношении иностранных государственных должностных лиц или должностных лиц, действующих в интересах международных организаций".

Общие принципы, регулирующие вопросы уголовной ответственности юридических лиц, изложены в статье 19 (a)–(c) раздела II А Уголовного кодекса и применяются в случаях наступления уголовной ответственности согласно Закону № 144/1998.

37. В Ираке, согласно сообщению, корпоративная уголовная ответственность устанавливается статьей 80 Уголовного кодекса и статьями 213 и 214 Закона о компаниях. В Италии согласно статье 11 законодательного постановления № 300/2000, уголовный суд может применять в отношении юридических лиц административные наказания. В Японии юридические лица, включая компании, привлекаются к уголовной ответственности в соответствии с Законом о предупреждении недобросовестной конкуренции. В основе уголовной ответственности лежит принцип, согласно которому устанавливается, что компании не приняли надлежащих мер для предотвращения неправомерных действий своих служащих при их отборе и руководстве их действиями.

38. Литва сообщила, что национальная правовая система не содержит каких-либо положений о корпоративной уголовной ответственности, однако обсуждаемый в момент подготовки ответа проект уголовного кодекса такое положение включает. В Люксембурге на основании статьи 203 Закона о коммерческих компаниях суды могут принять решение о свертывании или ликвидации компании, деятельность которой проводится в нарушение уголовного законодательства. В Новой Зеландии

Законом об интерпретации 1999 года предусматривается, что все уголовные положения могут применяться к юридическим лицам (например, компаниям, включая принадлежащие государству или контролируемые им), а также физическим лицам. В Нигерии корпоративная уголовная ответственность устанавливается декретом об отмывании денег, а в Норвегии – статьей 48 А уголовного кодекса.

39. Панама сообщила, что на основании статьи 125 Уголовного кодекса страны компании несут ответственность за неправомерные действия, совершаемые их управляющими, административными или законными представителями и связанные со злоупотреблением должностными полномочиями при осуществлении их должностных функций. В Словении Законом об ответственности юридических лиц за уголовные преступления 1999 года устанавливается, что юридическое лицо несет ответственность за уголовное деяние, совершенное от имени, по поручению или в интересах юридического лица: а) если совершенное уголовное деяние связано с вынесением неправомерного решения, по указанию или при поддержке его руководящих или управляющих органов; б) если его руководящие или управляющие органы оказывают воздействие на лицо, совершающее уголовное преступление, или создают для него условия, позволяющие ему совершить такое преступление; в) если оно располагает доходами от незаконно приобретенного имущества или воспользовалось материальными средствами, приобретенными в результате совершения уголовного преступления, и д) если его руководящие и управляющие органы совершили упущение в отношении обязательного контроля за правомерностью действий подчиненных им служащих. Юридические лица, среди прочего, несут ответственность также за уголовные преступления, связанные с коррупцией. В число наказаний, которым могут быть подвергнуты юридические лица, входят штрафы, лишение имущественных выгод или аннулирования статуса юридического лица, а также специальные защитные меры, такие как опубликование судебного решения и запрет на ведение некоторых видов экономической деятельности.

40. Тринидад и Тобаго сообщила о том, что согласно главе 79:50 четвертого раздела Закона о контроле в торговле корпоративный орган может

быть привлечен к уголовной ответственности и в порядке ускоренного судопроизводства приговорен к штрафу в размере 5 000 долларов Тринидада и Тобаго, а в порядке обычного судопроизводства к штрафу в размере 10 000 долларов Тринидада и Тобаго в случае, если он будет признан виновным в совершении преступления согласно данному закону. В статьях 508–511 главы 88:01 Закона о компаниях перечислены преступления, за которые корпоративные объединения могут привлекаться к уголовной ответственности. К их числу, в частности, относится злоупотребление корпоративным статусом, представление ложных заявлений или свидетельств о фактах, а также упущение существенных заявлений или фактов при представлении данными компаниями своих отчетов, налоговых деклараций, объявлений или других документов. Что касается корпоративной уголовной ответственности за деяния в международных коммерческих операциях, то Тринидад и Тобаго указала, что пока соответствующих законодательных положений не существует, однако готовится новый проект законодательства.

41. В Объединенных Арабских Эмиратах ответственность юридических лиц регулируется Законом о коммерческих компаниях, введенным в силу Федеральным законом № 8 1984 года с поправками, внесенными Федеральным законом № 13 1988 года и Федеральным законом № 4 1990 года, а также законом Йемена о преступлениях и наказаниях № 12 1994 года, президентским указом–декретом № 37 1992 года о наблюдении и контроле за деятельностью иностранных компаний и деловых предприятий, а также исполнительным актом, введенным в силу президентским декретом № 192 1999 года.

42. В правовой системе Соединенного Королевства установлен принцип, согласно которому любая ссылка на "лицо" подразумевает как юридическое, так и физическое лицо.

Г. Законодательство по борьбе с отмыванием денег

43. Внутреннее законодательство почти половины ответивших на вопросник государств не относит подкуп иностранных государственных должностных лиц к числу наказуемых правонарушений в

законодательстве в области борьбы с отмыванием денег²³.

44. Из тех государств, внутреннее законодательство которых содержит такое положение, Австрия указала, что преступления, связанные со взяточничеством, прямо квалифицируются как основные правонарушения в тексте соответствующего положения австрийского уголовного кодекса (статья 165 "Отмывание денег"). В Болгарии согласно статье 253 уголовного кодекса не существует каких-либо ограничений в отношении основных правонарушений в связи с отмыванием денег и поэтому дача взятки иностранным государственным должностным лицам рассматривается как основное правонарушение в том, что касается отмывания денег. Согласно Закону Канады о даче взятки иностранным государственным должностным лицам считается преступлением владение или отмывание собственности и доходов, полученных или созданных в результате дачи взятки иностранному государственному должностному лицу.

45. Хорватия сообщила о том, что согласно статье 279 Уголовного кодекса, связанной с отмыванием денег, любое правонарушение, за которое предусматривается наказание в виде тюремного заключения на срок пять лет, а также любое правонарушение, совершаемое группой или преступной организацией, может рассматриваться как основное правонарушение в том, что касается отмывания денег. Согласно национальному законодательству Чешской Республики предметом законодательства, направленного на борьбу с отмыванием денег, может стать любая экономическая выгода, полученная за счет деятельности, являющейся уголовным преступлением.

46. В пункте 1 статьи 264 Уголовного кодекса Исландии предусматривается, что независимо от того, кто получает или добивается для себя или других лиц любых преимуществ в результате преступления, совершаемого в нарушение кодекса, он или она могут быть оштрафованы и приговорены к тюремному заключению на срок до двух лет. Дача взятки государственному должностному лицу может составлять основное правонарушение в контексте отмывания денег. Это в равной мере относится к даче взятки национальному и иностранному государственному должностному лицу. Уголовное

законодательство Исландии применяется в случае нарушения статьи 264 уголовного кодекса на территории страны даже в том случае, если основное правонарушение совершается за рубежом, и независимо от личности лица, совершающего правонарушение. Уголовное преследование по факту отмывания денег возбуждается независимо от того, где совершается преступление дачи взятки.

47. Сингапур указал, что коррупция, которая согласно внутреннему законодательству включает и дачу взятки иностранному государственному должностному лицу, является одним из основных правонарушений по смыслу Закона о коррупции, незаконной торговле наркотиками и других серьезных преступлениях (Закон о конфискации доходов). Словения подтвердила, что данный вопрос регулируется статьей 252 Уголовного кодекса. Законодательство Соединенного Королевства в области борьбы с отмыванием денег предусматривает, что основными правонарушениями являются все преступления, в связи с совершением которых предъявляется обвинительное заключение (т.е., преступления, которые могут рассматриваться в Королевском суде). В Йемене дача взятки иностранному должностному лицу к числу основных правонарушений, связанных с отмыванием денег, отнесена Законом № 12 1994 года о преступлениях и наказаниях и Законом № 6 1995 года о преследовании лиц, занимающих высокие публичные должности в исполнительных и других государственных органах.

G. Стандарты учета, кодексы поведения в области предпринимательской деятельности, стандарты и оптимальная практика

48. Австрия, Болгария, Гайана, Германия, Греция, Йемен, Канада, Колумбия, Литва, Маврикий, Мальта, Сингапур, Словения, Тринидад и Тобаго, Швеция и Япония сообщили о том, что в этих странах разработаны или применяются стандарты учета и практика, которые позволили повысить прозрачность международных коммерческих операций в период 1997–1999 годов²⁴.

49. Австрия сообщила, что согласно положениям Коммерческого кодекса Австрии, вступившего в силу 1 июля 1996 года, каждая акционерная компания

обязана представлять свою балансовую ведомость коммерческому регистру с целью ее опубликования. В Болгарии в Законе о бухгалтерской отчетности с поправками 1998 года предусматривается соблюдение стандартов и практики с целью обеспечения прозрачности всех операций предприятий. В период с 1997 по 1999 год Канадский институт дипломированных бухгалтеров опубликовал следующие разделы Пособия: а) частичное раскрытие сведений; б) подоходные налоги; в) ведомости движения наличных средств; и д) будущие выгоды для служащих.

50. Колумбия сообщила о том, что в стране действуют внутренние нормативы, направленные на создание единых прозрачных механизмов бухгалтерской отчетности. Например, все участники торговых сделок обязаны вести бухгалтерские книги, а в организационных положениях финансовой системы установлен единый план счетов, в соответствии с которым ведение счетов подлежащих контролю финансовых образований должно осуществляться таким же образом и в соответствии с такой же процедурой. Согласно этим положениям от финансовых образований требуется создание механизмов для предупреждения незаконной деятельности, например, действий, совершаемых лицами с использованием финансовой системы для сокрытия незаконных операций. Кроме того, в уголовном кодексе как преступление квалифицируется отмывание денег, при этом оно считается совершенным даже если подготовка к нему велась за рубежом. Наконец, в антикоррупционном статуте (Закон № 190 1995 года) устанавливаются некоторые системы контроля за ведением счетов с целью придания большей прозрачности деятельности конкретных корпоративных образований. Закон уполномочивает правительства издавать положения, с тем чтобы операции по ревизии способствовали обнаружению и раскрытию ситуаций, которые могут представлять собой практику в нарушение положений или принципов антикоррупционного статута. В главе VIII статута содержится положение, касающееся финансовых проверок, целью которых является предотвращение выплат иностранными корпоративными образованиями правительственным должностным лицам.

51. Литва отметила, что прозрачности международных коммерческих операций способствуют Закон о декларировании имущества и доходов

резидентами, Закон о предотвращении отмыwania денег и Закон о государственном обеспечении, в то время как Люксембург сообщил о том, что в палату депутатов представлен законопроект, предусматривающий введение минимального стандартизированного плана бухгалтерской отчетности.

52. Согласно законодательству Мальты за стандартами учета внимательно следит центр финансовых служб. На Маврикии начиная с 1989 года работает Комитет по стандартам учета и ревизий, цель которого заключается в разработке и публикации стандартов учета и ревизий.

53. На Сингапуре коммерческие компании приняли к исполнению ведомости стандартов учета, разработанные Институтом дипломированных государственных бухгалтеров, национальной организацией бухгалтеров Сингапура. Что касается государственной отчетности, то Сингапур принял на вооружение специальный стандарт распространения данных, разработанный Международным валютным фондом. Ревизионный институт Словении в 1995 году издал кодекс принципов учета и кодекс профессиональной этики бухгалтеров. Согласно законодательству в области ведения учета Швеции деловые операции должны регистрироваться в хронологическом порядке и систематическим образом, а для подтверждения всех сделанных бухгалтерских записей должны иметься в наличии специальные документы.

54. Тринидад и Тобаго сообщила о том, что в стране применяются стандарты учета и практика, которые разработаны Международным комитетом по стандартам отчетности. Эти стандарты приняты и осуществляются Институтом дипломированных бухгалтеров Тринидада и Тобаго и должны отвечать требованиям в отношении признания, методов измерения, формы и предоставления сведений.

55. Некоторые страны, повысившие прозрачность международных коммерческих операций в период 1997–1999 годов, указали, что их соответствующие стандарты и практика учета соответствуют стандартам, разработанным следующими международными организациями: Советом Европы (Болгария и Литва), Европейским союзом (Австрия, Болгария, Греция и Швеция), Организацией экономического сотрудничества и развития (Болгария и Германия), Целевой группой по финансовым мероприятиям для борьбы с

отмыwанием денег (Греция, Литва и Тринидад и Тобаго), Международным валютным фондом (Сингапур) и Международным комитетом по нормам бухгалтерского учета (Канада, Сингапур, Швеция и Тринидад и Тобаго).

56. Австрия, Германия, Греция, Ирак, Йемен, Камерун, Канада, Колумбия, Литва, Люксембург, Мьянма, Норвегия, Словения, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго и Япония сообщили о том, что в период с 1997 по 1999 год они разработали или поощряли разработку кодексов поведения в области предпринимательской деятельности, стандартов и оптимальной практики, которые запрещают коррупцию, взяточничество и другие связанные с ними противоправные действия при осуществлении международных коммерческих операций²⁵. Эти кодексы и оптимальная практика соответствуют стандартам, разработанным следующими межправительственными организациями: Карибской целевой группой по финансовым мероприятиям (Тринидад и Тобаго), Советом Европы (Литва и Норвегия), Европейским союзом (Греция и Норвегия), Целевой группой по финансовым мероприятиям для борьбы с отмыwанием денег (Литва и Тринидад и Тобаго) и Организацией экономического сотрудничества и развития (Германия, Япония и Норвегия).

Н. Взаимная правовая помощь, выдача и другие виды сотрудничества правоохранительных органов

57. В период 1997–1999 годов просьбы о взаимной правовой помощи от других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях получили следующие государства: Австрия, Бразилия, Бруней–Даруссалам, Италия, Ливан, Литва, Люксембург, Нигерия, Норвегия, Польша, Сингапур, Словения, Соединенное Королевство, Швейцария (более 100) и Южная Африка (39)²⁶.

58. В тот же период с просьбами о взаимной правовой помощи от других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях обращались следующие страны: Бруней–Даруссалам, Италия, Ливан, Нигерия, Норвегия (25), Соединенное

Королевство, Швейцария (менее 10) и Южная Африка²⁷.

59. В период с 1997 по 1999 год просьбы о выдаче из других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях были получены от Австрии, Италии, Йемена (70), Ливана, Нигерии, Соединенного Королевства, Тринидада и Тобаго, Швейцарии, Южной Африки (59)²⁸, а с просьбами о выдаче обратились Аргентина, Италия, Йемен, Ливан, Нигерия, Соединенное Королевство, Швейцария, Южная Африка (19)²⁹.

60. Во многих из ответивших государств национальное законодательство разрешает правоохранительным органам обмениваться информацией непосредственно с правоохранительными органами других стран, не прибегая к заключению договоров о взаимной правовой помощи³⁰.

61. В отношении условий, в которых осуществляется обмен такой информацией, Аргентина, Бразилия, Гватемала³¹, Германия, Греция, Мальта, Нигерия, Словения и Чешская Республика указали, что прямой обмен информацией с правоохранительными органами в других странах без заключения договоров о взаимной правовой помощи зависит от наличия взаимности. Ливан, Маврикий, Саудовская Аравия и Южная Африка ответили, что прямой обмен информацией осуществляется по каналам Международной организации уголовной полиции (Интерпол).

62. В Колумбии при отсутствии договоров или соглашений о взаимной правовой помощи судебный орган может применить положения уголовно-процессуального кодекса. В Японии правоохранительные органы могут обмениваться информацией со своими зарубежными коллегами в отсутствие официальной просьбы о взаимной правовой помощи, если только такая информация не испрашивается в качестве доказательства. В Швейцарии данный вопрос регулируется статьей 67 о добровольной передаче доказательств и информации Федерального закона о международной взаимной правовой помощи в уголовных вопросах, а в Сингапуре такой обмен информацией разрешается лишь на индивидуальной основе в целях следствия и сбора информации.

63. Тринидад и Тобаго отметила, что принят Закон № 39 1997 года о взаимной помощи в уголовных делах, цель которого состоит в регулировании вопросов взаимной помощи между этой страной и другими странами Содружества. Согласно данному закону предусматривается помощь в уголовных вопросах в отношении следующих действий: получения доказательств; обнаружения местонахождения или идентификации того или иного лица; получения предметов и вещей путем обыска и изъятия; вручения документов; передачи и возврата документов; отслеживания документов; получения ордера, определяющего меру пресечения; и обеспечения передачи заключенного. В Соединенном Королевстве отсутствие договоров и конвенций не является препятствием для оказания помощи другой стране, если просьба о помощи удовлетворяет критерии Закона об уголовном правосудии 1990 года.

64. Аргентина, Болгария, Бразилия, Германия³², Греция, Исландия³³, Коста-Рика, Нигерия, Норвегия, Словения и Чешская Республика сообщили о том, что в период с 1997 по 1999 год в этих странах принято законодательство по вопросам сотрудничества правоохранительных органов с целью борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях³⁴, в то же время Коста-Рика, Чешская Республика, Германия, Люксембург, Маврикий, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Словения, Швеция, бывшая югославская Республика Македония и Йемен сообщили, что в этот период были представлены законопроекты и ожидается их формальное вступление в силу³⁵.

I. Присоединение к соответствующим международным договорам

65. Учитывая, что с момента получения ответов на вопросник и до подготовки настоящего доклада прошло некоторое время, в информации о положении с присоединением (т.е. о подписании и ратификации) к действующим международно-правовым документам, касающимся борьбы с коррупцией, могли произойти существенные изменения. В этой связи внимание Комиссии по предупреждению преступности и уголовному правосудию обращается на доклад Генерального секретаря от 2 апреля 2001 года о существующих международно-правовых документах, рекоменда-

циях и других документах, касающихся коррупции (E/CN.15/2001/3), представленный Комиссии на ее десятой сессии и содержащий более свежую информацию о положении с подписанием и ратификацией существующих конвенций, касающихся борьбы с коррупцией.

66. В период с 1997 по 1999 год Австрия, Аргентина, Болгария, Бразилия, бывшая Югославская Республика Македония, Германия, Греция, Исландия, Италия, Канада, Литва, Норвегия, Словения, Чешская Республика, Швейцария, Швеция и Япония приняли законодательство по вопросу эффективного осуществления главных существующих международных документов, касающихся различных аспектов проблемы коррупции и взяточничества в международных коммерческих операциях³⁶.

67. Болгария, бывшая Югославская Республика Македония, Италия, Ливан, Литва, Люксембург, Маврикий, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Словения, Соединенное Королевство, Хорватия и Чешская Республика сообщили, что в этот период был предложен такого рода законопроект, ожидающий своего принятия³⁷.

III. Выводы

68. Хотя трудно сказать с уверенностью, оказало ли принятие Генеральной Ассамблеей Декларации Организации Объединенных Наций по борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях прямое воздействие на внутреннее законодательство государств, анализ ответов на вопросник свидетельствуют о том, что основные принципы и положения, зафиксированные в Декларации, пользуются уважением, хотя и в различной степени и с определенными особенностями, при осуществлении законодательства на национальном уровне во многих государствах.

69. Подписание и ратификация существующих международно-правовых документов по борьбе с коррупцией, переговоры по которым и принятие которых состоялось под эгидой различных межправительственных организаций в последние годы и которые касаются принципов Декларации, несомненно, послужат делу активизации и укрепления ее применения на национальном уровне.

70. Следует также надеется, что содержание и дух Декларации придадут стимул начавшимся в январе 2002 года переговорам по Конвенции Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией.

Примечания

- ¹ Аргентина, Австрия, Болгария, Канада, Колумбия, Коста-Рика, Чешская Республика, Германия, Греция, Исландия, Ирак, Италия, Япония, Ливан, Маврикий, Мьянма, Нигерия, Норвегия, Панама, Перу, Сингапур, Словения, Швеция, Швейцария, Соединенное Королевство и Йемен. Бразилия, Гайана и Саудовская Аравия сообщили об отсутствии информации.
- ² E/1996/99, приложение.
- ³ Беларусь, Гватемала, Ирак, Камерун, Ливан, Мали, Мальта, Нигерия, Панама и Саудовская Аравия сообщили о том, что не располагают информацией по вопросу о том, принимали ли эти страны законодательство о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- ⁴ Австрия, Аргентина, Болгария, Германия, Греция, Ирак, Исландия, Италия, Йемен, Казахстан, Камерун, Канада, Ливан, Нигер, Нигерия, Норвегия, Саудовская Аравия, Сингапур, Словения, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Чешская Республика, Швейцария, Швеция, Южная Африка и Япония.
- ⁵ Германия указала, что приговор тюремного заключения не может выноситься в отношении юридических лиц и ассоциаций. В отношении их может применяться лишь штраф, налагаемый не в порядке уголовного преследования.
- ⁶ Приговор пожизненного тюремного заключения или тюремного заключения на неопределенный срок может выноситься лишь Верховным судом.
- ⁷ Германия, Ирак, Йемен, Казахстан, Камерун, Канада, Ливан, Нигер, Нигерия, Норвегия, Саудовская Аравия, Словения, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Чешская Республика, Швеция, Южная Африка и Япония.
- ⁸ Они представляют собой меры дисциплинарного воздействия, которые в соответствии с Положением 110 может применять Комиссия по государственной службе.
- ⁹ Австрия, Болгария, Бразилия, Германия, Греция, Ирак, Казахстан, Саудовская Аравия, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Чешская Республика, Швеция и Южная Африка сообщили, что не располагают информацией о том, имели ли место случаи преследования в связи с дачей взяток иностранным государственным должностным лицам в

- период с 1996 по 1998 год. Австрия, Беларусь, Болгария, Бразилия, Бразилия, Германия, Греция, Ирак, Колумбия, Саудовская Аравия, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Чешская Республика, Швейцария, Швеция и Южная Африка сообщили, что не располагают информацией относительно того, были ли вынесены какие-либо приговоры в связи с данным правонарушением в период с 1996 по 1998 год.
- ¹⁰ Порядка 36 случаев уголовного преследования в 1996 году, 29 случаев в 1997 году и 19 случаев в 1998 году.
- ¹¹ Около 16 случаев уголовного преследования в 1996 году, 20 случаев в 1997 году и 35 случаев в 1998 году.
- ¹² Порядка 19 приговоров в 1996 году, 13 приговоров в 1997 году и 15 приговоров в 1998 году.
- ¹³ Бразилия, Германия, Греция, Ирак, Йемен, Казахстан, Колумбия, Саудовская Аравия, Сингапур, Тринидад и Тобаго, Чешская Республика, Швейцария, Южная Африка и Япония сообщили, что не располагают информацией в этой связи.
- ¹⁴ Алжир, Бразилия, Бруней–Даруссалам, бывшая югославская Республика Македония, Гайана, Греция, Италия, Йемен, Камерун, Ливан, Литва, Люксембург, Маврикий, Мали, Мальта, Нигер, Новая Зеландия, Объединенные Арабские Эмираты, Панама, Польша, Тринидад и Тобаго и Хорватия. Люксембург и Новая Зеландия сообщили о том, что ожидается принятие закона, исключающего возможность освобождения от уплаты налогов в отношении платежей за пределами страны, которые представляли бы собой дачу взятки или иные неправомерные платежи иностранным государственным должностным лицам. Беларусь, Ирак, Казахстан, Мьянма, Саудовская Аравия и Сингапур сообщили, что не располагают информацией в этой связи. Следует отметить, что вопрос 10 вопросника в переводе на испанский язык был сформулирован следующим образом: "Включены ли в ваше законодательство и/или меры регулирования положения, делающие "возможным" получение частными лицами выигрышей на налогах или сокращений платежей за пределами своих стран, которые представляли бы собой взятки или другие неправомерные платежи иностранным государственным должностным лицам?" Аргентина, Колумбия, Коста-Рика и Гватемала ответили на сформулированный таким образом вопрос "нет".
- ¹⁵ См. раздел 3 Закона о подкупе иностранных государственных должностных лиц.
- ¹⁶ Статья 9 Закона о личном подоходном налоге, Закон о налогообложении корпоративной прибыли, Закон о ведении бухгалтерских счетов, а также статья 240 Уголовного кодекса Словении.
- ¹⁷ Алжир, Аргентина, Бразилия, Болгария, Бруней–Даруссалам, бывшая югославская Республика Македония, Гайана, Греция, Ирак, Исландия, Йемен, Казахстан, Колумбия, Коста-Рика, Ливан, Литва, Люксембург, Мали, Мальта, Мьянма, Нигер, Нигерия, Новая Зеландия, Панама, Перу, Саудовская Аравия, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Хорватия и Южная Африка. Норвегия сообщила, что не располагает информацией о том, является ли незаконное обогащение государственного должностного лица правонарушением согласно национальному законодательству.
- ¹⁸ Алжир, Аргентина, Болгария, Бразилия, Бруней–Даруссалам, Гайана, Греция, Ирак, Исландия, Йемен, Казахстан, Колумбия, Ливан, Литва, Люксембург, Мали, Мальта, Мьянма, Нигер, Нигерия, Новая Зеландия, Панама, Перу, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго и Южная Африка, бывшая югославская Республика Македония, Мьянма, Норвегия и Саудовская Аравия в своих ответах сообщили, что не располагают информацией о том, является ли незаконное обогащение избранных представителей преступлением согласно национальному законодательству.
- ¹⁹ Президент Республики, вице-президент, сенаторы, представители, губернаторы, депутаты собраний провинций, мэры и советники.
- ²⁰ Австрия, Алжир, Гайана, Германия, Ирак, Исландия, Италия, Камерун, Канада, Колумбия, Ливан, Люксембург, Нигер, Нигерия, Новая Зеландия, Норвегия, Объединенные Арабские Эмираты, Панама, Саудовская Аравия, Сингапур, Словения, Швеция, Южная Африка и Япония.
- ²¹ *Official Journal C221*, 19 July 1997, pp. 0012–0022.
- ²² См. *Corruption and Integrity Improvement Initiatives in Developing Countries* (United Nations publication, Sales No. E.98.III.B.18).
- ²³ Алжир, Аргентина, Беларусь, Бруней–Даруссалам, бывшая югославская Республика Македония, Гайана, Гватемала, Камерун, Колумбия, Коста–Рика, Ливан, Литва, Люксембург, Маврикий, Мали, Мальта, Новая Зеландия, Объединенные Арабские Эмираты, Панама, Польша, Тринидад и Тобаго, Хорватия, Южная Африка, Люксембург, Новая Зеландия и Польша сообщили о том, что законодательство, которое устанавливало бы дачу взятки иностранным государственным должностным лицам в качестве наказуемого деяния согласно соответствующему законодательству в области борьбы с отмыванием денег, пока не принято.
- ²⁴ Беларусь, Бразилия, Ирак, Казахстан, Мали, Нигер, Норвегия, Саудовская Аравия, Хорватия и Южная Африка сообщили, что не располагают информацией по данному вопросу.

- 25 Алжир, Аргентина, Бруней–Даруссалам, бывшая югославская Республика Македония, Гватемала, Литва, Маврикий, Нигер, Новая Зеландия, Объединенные Арабские Эмираты, Панама, Польша, Сингапур, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария и Швеция сообщили, что не располагают информацией в этой связи.
- 26 Аргентина, Беларусь, бывшая югославская Республика Македония, Германия, Ирак, Йемен, Казахстан, Мали, Саудовская Аравия и Чешская Республика сообщили, что не располагают информацией по вопросу о том, получала ли их страна в период с 1997 по 1999 год просьбы о взаимной правовой помощи от других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- 27 Австрия, Аргентина, Беларусь, бывшая югославская Республика Македония, Германия, Йемен, Казахстан, Колумбия, Мали, Саудовская Аравия, Словения, Чешская Республика и Швеция ответили, что не располагают информацией по вопросу, обращалась ли их страна в период с 1997 по 1999 год с просьбой о взаимной правовой помощи от других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- 28 Аргентина, Беларусь, бывшая югославская Республика Македония, Германия, Казахстан, Мали, Мьянма, Словения, Чешская Республика, Швеция и Южная Африка ответили, что не располагают информацией по вопросу о том, получали ли их страны в период с 1997 по 1999 год просьбы о выдаче от других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- 29 Австрия, Беларусь, бывшая югославская Республика Македония, Германия, Казахстан, Мали, Саудовская Аравия, Словения, Чешская Республика и Швеция ответили, что они не располагают информацией по вопросу о том, обращались ли их страны в период с 1997 по 1999 год с просьбой о выдаче из других стран в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- 30 Австрия, Аргентина, Болгария, Бразилия, Гватемала, Германия, Греция, Исландия, Йемен, Казахстан, Канада, Колумбия, Ливан, Маврикий, Мальта, Нигер, Нигерия, Новая Зеландия, Норвегия, Перу, Польша, Саудовская Аравия, Сингапур, Словения, Соединенное Королевство, Тринидад и Тобаго, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария, Южная Африка и Япония. Мьянма ответила, что не располагает информацией в этой связи.
- 31 Гватемала указала, что обмен информацией возможен лишь в том случае, если соответствующие данные не являются конфиденциальными и если такой обмен не наносит ущерба следственным действиям, проводимым в стране.
- 32 Германия сообщила, что это новое законодательство связано с осуществлением на национальном уровне Конвенции Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию и Совместных действий Европейского союза в отношении коррупции в частном секторе.
- 33 Исландия указала, что 25 марта 2001 года она стала членом Шенгенского соглашения. В своем ответе Исландия подчеркнула, что согласно статье 39 этого Соглашения его участники обязуются обеспечивать, чтобы их полицейские органы оказывали помощь друг другу в целях предупреждения и обнаружения уголовных преступлений, в том числе борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях. Исландия указала также, что является членом Совета по сотрудничеству полицейских и таможенных органов Северных стран и что она подписала соглашение с Европейским полицейским управлением (ЕВРОПОЛ) об укреплении сотрудничества между полицейскими органами Исландии и других государств – членом ЕВРОПОЛА.
- 34 Ирак, Казахстан, Колумбия, Маврикий, Мьянма и Саудовская Аравия сообщили, что не располагают информацией по вопросу о том, принимали ли их страны какие-либо законы относительно сотрудничества правоохранительных органов в борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.
- 35 Беларусь, Болгария, Бразилия, Гайана, Иран, Казахстан, Камерун, Канада, Колумбия, Мали, Нигерия и Саудовская Аравия ответили, что не располагают информацией в этой связи.
- 36 Беларусь, Гватемала, Ирак, Йемен, Маврикий, Мали, Саудовская Аравия, Сингапур и Казахстан ответили, что не располагают информацией в этой связи.
- 37 Беларусь, Бразилия, Казахстан, Мали, Панама, Саудовская Аравия, Сингапур и Йемен ответили, что не располагают информацией в этой связи.