

Казачкова Земфира Мухарбиевна,
профессор кафедры
административного и финансового права
Всероссийского государственного университета
юстиции (РПА Минюста России),
доктор юридических наук, профессор
zem7900@yandex.ru

DOI: 10.18572/1813-1247-2022-2-48-51

Принцип прозрачности (открытости) бизнеса в структуре антикоррупционной политики государства: проблемы и решения*

Актуальность данной проблемы состоит в необходимости детализации одного из существенных принципов — принципа открытости, транспарентности бизнеса в системе антикоррупционной политики. В последние годы в ряде зарубежных стран приняты специальные законы о корпоративной прозрачности, направленные на обеспечение национальной безопасности, повышение эффективности деятельности финансовой разведки и правоохранительных органов в борьбе с отмыванием денег и финансированием незаконной деятельности путем создания национального реестра информации о бенефициарных собственниках для подотчетных, в том числе иностранных компаний. Такие инициативы направлены также на борьбу с подставными иностранными компаниями. В России данный принцип является одним из основных в антиотмывочной системе; принцип пронизывает законодательство о бухгалтерском учете, бюджетное и налоговое законодательство; детерминирует развитие правил корпоративной этики, правил проведения закупочных процедур. Цель статьи: определить пределы прозрачности (открытости) бизнеса, сопоставить объемы релевантной информации о бенефициарном собственнике по законодательству различных стран, показать направления совершенствования антикоррупционных стандартов бизнеса в парадигме прозрачности (открытости). Предметом данной статьи являются концептуальные вопросы прозрачности (открытости) деловой информации и исследование ее оценки, влияния на законодательные решения; выявление особенностей оценки прозрачности бизнес-информации для целей антикоррупционного комплаенса; для реализации принципа выбора надлежащего контрагента в части поддержания налогового правопорядка. Методологическую основу составили методы формальной и диалектической логики, сравнительного-правового и сравнительно-исторического методов анализа и изложения. Новизна данной статьи состоит в обосновании парадоксов парадигмы прозрачности бизнеса в части противодействия коррупционным практикам внутри страны и за рубежом на основе исследования различных моделей регулирования прозрачности бизнеса.

Ключевые слова: коррупция, финансовая информация, подотчетная компания, прозрачность бизнеса, антикоррупционный комплаенс, бенефициарный собственник, национальная безопасность.

The Principle of Business Transparency (Openness) in the Structure of the Anti-Corruption Policy of the State: Problems and Solutions

Zemfira M. Kazachkova, Professor of the Department of Administrative and Financial Law of the All-Russian State University of Justice (RLA of the Ministry of Justice of Russia), LL.D., Professor

The urgency of this problem lies in the need to detail one of the essential principles, the principle of openness, business transparency in the anti-corruption policy system. In recent years, a number of foreign countries have adopted special laws on corporate transparency aimed at ensuring national security, improving the efficiency of financial intelligence and law enforcement agencies in combating money laundering and financing illegal activities by creating a national register of information on beneficial owners for accountable persons, including number of foreign companies. Such initiatives are also aimed at combating foreign front companies. In Russia, this principle is one of the main in the anti-money laundering system; the principle permeates to the accounting legislation, budgetary and tax legislation; determines the development of corporate ethics rules, rules for conducting procurement procedures.

The purpose of the article: to determine the limits of transparency (openness) of business, to compare the volumes of relevant information about the beneficial owner under the legislation of different countries, to show directions for improving anti-corruption business standards in the paradigm of transparency (openness). **The subject** of this article is the conceptual issues of transparency (openness) of business information and the study of its assessment, influence on legislative decisions; identifying the features of assessing the transparency of business information for the purposes of anti-corruption compliance; to implement the principle of choosing the right counterparty in terms of maintaining tax law and order. **The methodological basis** was formed by the methods of formal and dialectical logic, comparative legal and comparative historical methods of analysis and presentation. **The novelty of this** article lies in the substantiation of the paradoxes of the paradigm of business transparency in terms of countering corruption practices based on the study of various models of regulating of business transparency.

Keywords: corruption, financial information, accountable company, business transparency, anti-corruption compliance, beneficial owner, national security.

* Грант РФФИ № 19-011-00729 «Разработка антикоррупционного законодательства в сфере государственного управления».