

Уголовная ответственность за валютные преступления

Лыткин М.К., Савченко И.А., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Аннотация. В данной статье затрагивается проблема уголовной ответственности за валютные преступления. Рассматриваются действующие нормативно-правовые акты, эффективность применения ст. 193 УК РФ, а также предлагаются некоторые меры по устранению существующих недостатков в действующем уголовном и финансовом законодательстве России.

Ключевые слова: уголовная ответственность, валютные преступления, резиденты, валюта.

Criminal liability for currency crimes

Lytkin M. K., Savchenko, Irkutsk state agrarian University named after A. A. Izhevskogo, Irkutsk, Russia

Abstract. This article deals with the problem of criminal liability for currency crimes. The article deals with the existing legal acts, the effectiveness of article 193 of the criminal code, as well as some measures to eliminate existing shortcomings in the current criminal and financial legislation of Russia.

Keywords: criminal liability, currency crimes, residents, currency.

Универсальное средство расчетов между гражданами - это денежные средства. В зависимости от государства, в котором используются такие средства исчисления, купюры, имеют свой определенный номинал, объективную рыночную стоимость. Валюта используется для обеспечения товарно-денежных отношений в обоих направлениях, то есть для приобретения продукции и в качестве возмещения стоимости того или иного продаваемого объекта.

Валютная политика государства реализуется через валютное регулирование и осуществление валютного контроля. При этом государственное регулирование в РФ осуществляется как экономическими, так и административными методами.

Следует отметить, что укреплению экономической безопасности будет способствовать совершенствование государственного регулирования экономического роста путем разработки концептуальных и программных документов межрегионального и территориального планирования, создания комплексной системы контроля над рисками, включая проведение активной государственной антиинфляционной, валютной, курсовой, денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики, ориентированной на импортозамещение и поддержку реального сектора экономики [11, с.64].

Важная роль в валютном регулировании принадлежит Центральному банку России, который заключает межбанковские соглашения, представляет интересы государства в отношениях с национальными или центральными банками других государств, международными банками и другими финансово-кредитными учреждениями.

Так как валюта считается обезличенным платежным средством, деньги иностранных государств пользуются большой популярностью у лиц, осуществляющих противоправную деятельность. Чтобы пресечь такие преступления, существует статья УК РФ за незаконные валютные операции.

Своеобразие преступлений, связанных с обращением валютных и иных платежных средств, заключается в их прямом попадании в обиход и воздействие на рынок, а также косвенное влияние на стабильность экономики страны и благосостояние населения. Уменьшая объем ликвидных средств расчетов на внутреннем рынке, злоумышленники, практикующие незаконные действия с различными ценностями, тем самым снижают внутренний валовый продукт государства. В свою очередь, ВВП определяет фактическую стоимость национальной валюты, которая обесценивается, вызывая инфляцию, снижение покупательской способности граждан и ухудшение их уровня жизни.

Таким образом, преступления, совершаемые на рынке обращения валют, при торговле сырьевыми ресурсами, с драгоценными материалами и камнями, а также в процессе фондовой торговли, следует рассматривать, как общественно опасное явление, направленное не на одного или группу лиц, а в отношении всего социума. То есть, особенность таких нарушений закона заключается в том, что все население страны, а в глобальном смысле всех государств, является потерпевшим от действий преступников.

Прямое поступление платежных средств в обращение является еще одной специфической чертой, которая позволяет злоумышленникам уходить от ответственности за незаконные валютные операции, в силу несвоевременного выявления подделок или иных противоправных действий.

Рассмотрим более подробно статьи УК РФ.

Согласно ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» руководитель организации, не вернувший из-за границы крупную сумму средств в иностранной валюте, которые должны быть перечислены на счета уполномоченного банка России, наказывается лишением свободы на срок до трех лет. Крупным размером в данном случае признается сумма, превышающая 5 млн руб. В соответствии с п. 1 ст. 14 УК РФ валютное преступление - это виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания.

Важно, что не считается преступлением действие (бездействие), хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного Уголовным кодексом, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности. Порогом такой малозначительности в данном случае будет сумма 5 млн. руб., указанная в примечании к ст. 193 УК РФ. Таким образом, если сумма невозвращенной иностранной валюты меньше 5 млн руб., то данное деяние будет квалифицироваться по нормам не уголовного законодательства, а административного права.

Валютное преступление - это преступление средней тяжести со всеми вытекающими из него уголовно-правовыми последствиями (рецидив, освобождение от ответственности или наказания и прочее), поскольку удовлетворяет условиям признания его таковым в ч. 3 ст. 15 УК РФ, где преступлениями средней тяжести признаются умышленные и неосторожные деяния, за совершение которых максимальное наказание, предусмотренное Уголовным кодексом, не превышает пяти лет лишения свободы.

Согласно ст. 8 УК РФ к уголовной ответственности можно привлечь руководителя юридического лица только при наличии в его деянии (действии или бездействии) состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом.

Характеристики состава валютного преступления. Субъект преступления - это конкретный преступник. Субъектом валютного преступления является руководитель организации, не возвративший из-за границы иностранную валюту.

Субъективной стороной валютного преступления выступает прямой умысел, поскольку субъект сознавал, что не возвращает иностранную валюту, и желал этого.

Этим же Федеральным законом УК РФ дополнен ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов», где установлено:

1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода, – наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:

а) в крупном размере;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, – наказывается лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:

а) в особо крупном размере;

б) организованной группой.

- наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Как и в ст. 193 УК, деяния, предусмотренные ст. 193.1, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает 6 млн руб., а в особо крупном размере – 32 млн руб.

В настоящее время основными нормативными актами, регулирующими валютные отношения, выступают Федеральный закон от 10 декабря 2004г. № 173 – ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Инструкция центрального банка РФ от 30 марта 2004 г. № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ» и Инструкция Центрального банка РФ от 24 августа 1998 г. № 76-И «Об особенностях регулирования деятельности банков, создающих и имеющих филиалы на территории иностранного государства».

Нуждаемость государства в иностранной валюте всецело зависит от состояния национальной экономики и размеров золотовалютного запаса, гарантирующего ликвидность российского рубля.

Следует указать на явный недостаток правовой регламентации, который заключается в том, что действие нормы уголовного закона фактически определяется нормативным актом, имеющим меньшую юридическую силу по сравнению с УК РФ – Инструкцией Центрального банка России. По этой причине во избежание нарушения принятой иерархии нормативных актов, в основу которой положена их юридическая сила, целесообразно установить размеры обязательной продажи части валютной выручки резидентов федеральным законом, то есть нормативным законом, равным по юридической силе с УК РФ.

Список используемых источников:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017). – Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
2. Федеральный закон от 10 декабря 2004г. № 173 – ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». - Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
3. Инструкция центрального банка РФ от 30 марта 2004 г. № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ». - Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
4. Инструкция Центрального банка РФ от 24 августа 1998 г. № 76-И «Об особенностях регулирования деятельности банков, создающих и имеющих филиалы на территории иностранного государства». - Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
5. Саттарова, Н.А. Система мер валютно-правового ограничения // Финансовое право. – 2015. - №12. – С. 35. - Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/227333>.