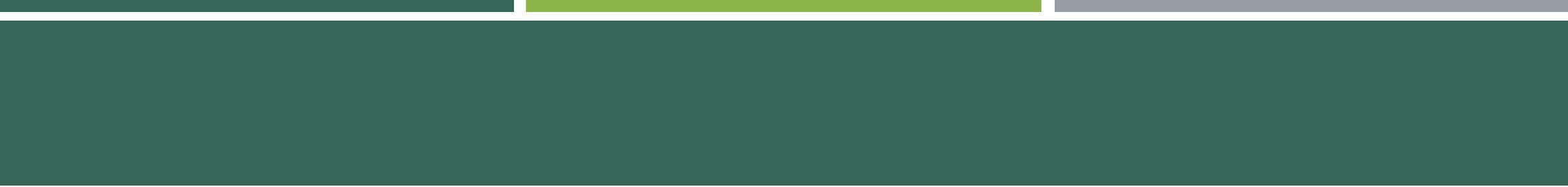


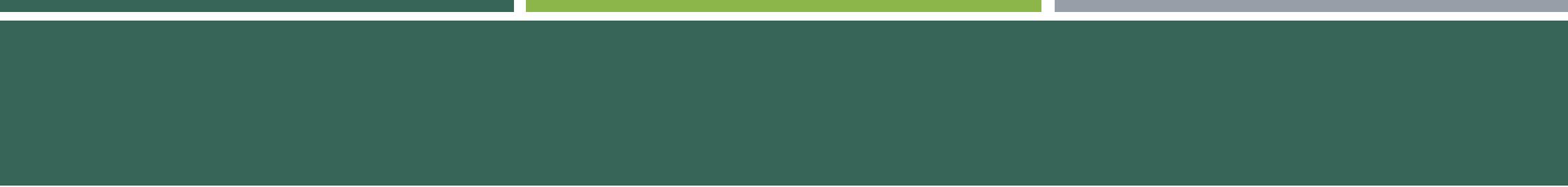
УК РФ СТАТЬЯ 193. УКЛОНЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ИЛИ ВАЛЮТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАДИНА АЛЬБИНА ЮБ1703

- Репатриация иностранной валюты или денежных средств РФ – это возвращение на родину капиталов, которые были вложены в различные фонды за рубежом.



- 
- Объект преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ, представляет собой установленный законом порядок репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.
 - Согласно п. 6 ч. 1 ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» валютными резидентами являются физические лица, постоянно проживающие на территории РФ; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, и их филиалы и представительства за пределами РФ; дипломатические и консульские учреждения РФ; публично-правовые образования РФ (Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования).

- 
- Предметом преступления являются денежные средства в иностранной валюте или валюте Российской Федерации. Под иностранной валютой понимаются денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену; средства на банковских счетах и во вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.
 - Валютой Российской Федерации являются денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену; средства на банковских счетах и во вкладах.

- 
- Объективная сторона преступления описывается через отсылку к нарушениям требований валютного законодательства о репатриации денежных средств. Требования к репатриации валюты установлены гл. 3 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», а порядок их реализации – в подзаконных нормативных актах.
 - Под уклонением от репатриации средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации необходимо понимать невыполнение резидентом описанных выше обязанностей.
 - Деяния, предусмотренные ст. 193 УК РФ, могут быть совершены в форме бездействия, когда лицо не предпринимает действий, направленных на зачисление или возврат денежных средств. Ответственность за такое бездействие возможна только при наличии фактической возможности совершить необходимое действие. Если, например, контрагент по обязательству не исполняет его (ввиду несостоятельности или иных обстоятельств), несмотря на действия резидента, направленные на истребование денег, преступления не будет.



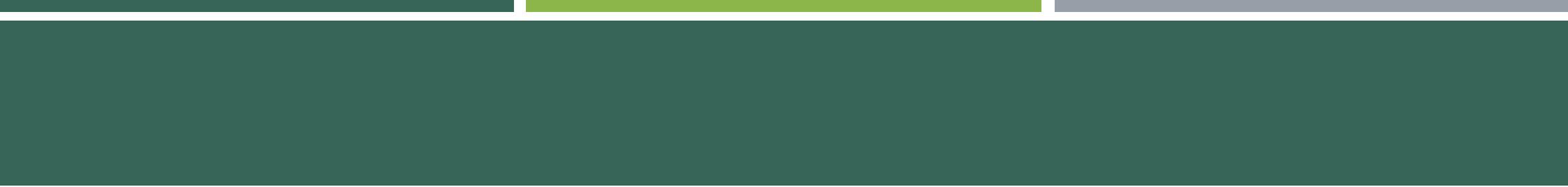
- Преступление является оконченным в момент невозвращения в установленный договором срок из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере. Обязательным условием наступления уголовной ответственности является крупный размер нерепатриированных денежных средств. В соответствии с примечанием к статье 193 УК РФ под ним понимается сумма, превышающая девять миллионов рублей
- Таким образом, фактически объективная сторона преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ, характеризуется бездействием, состоящим в невыполнении возложенной на субъекта преступления обязанности по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ.

- Специальным субъектом преступления признается руководитель организации-резидента. Индивидуальные предприниматели в силу прямого указания уголовного закона не могут быть субъектом данного преступления, хотя и вправе осуществлять импортно-экспортные операции.
- Субъект преступления – физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет.
- Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от исполнения предусмотренной законодательством РФ обязанности по репатриации денежных средств в крупном размере, и желает этого. 16
- Субъективная сторона исследуемых преступлений характеризуется прямым умыслом вследствие отсутствия описания общественно опасных последствий (составы преступлений формальные). Направленность умысла этих преступлений будет различна. При совершении преступления, закрепленного в ст. 193 УК РФ, умысел направлен на нарушение установленного порядка зачисления или возврата из-за границы денежных средств на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ.

- 
- Исследуемый вид преступления может быть совершен как путем бездействия (специальный субъект не принял мер, обеспечивающих возвращение средств в иностранной валюте), так и путем совершения действий, недостаточных для обеспечения зачисления на счета в уполномоченных банках иностранной валюты или прямо повлекших за собой возможность для контрагента по сделке уклониться от предусмотренных ею условий платежа. В описанных выше случаях преступление было совершено путем активных действий – заключения внешнеторговых контрактов и незачисление денежных средств по данным сделкам на счета российских банков.
 - Таким образом, исследуемое в настоящей работе преступления всегда будет являться умышленным. Его субъектом является физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет и являющееся руководителем организации, предприятия, предпринимателем.

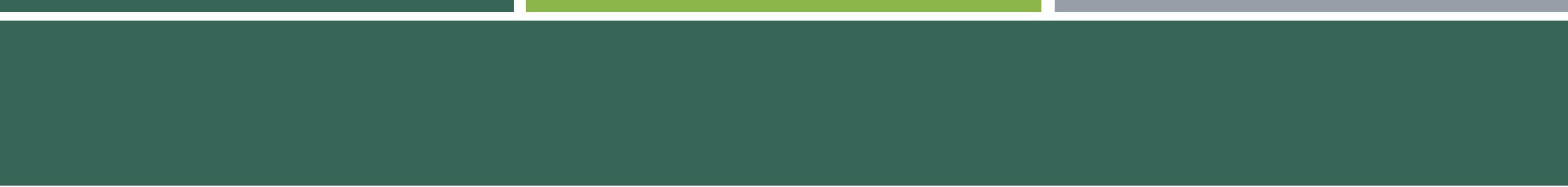
ОТГРАНИЧЕНИЕ УКЛОНЕНИЯ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНЫХ СОСТАВОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

- Уголовным законом, предусмотрен один состав преступления, смежный, то есть близкий по содержанию к исследуемому - совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов(ст. 193.1 УК РФ).
- В первую очередь следует отметить, что данные общественно опасные деяния имеют единый родовой и групповой объект. Оба они отнесены к преступлениям в сфере экономической деятельности и посягают на регулируемые государством общественные отношения в сфере внешнеэкономической деятельности, валютного регулирования и контроля.
- Предметом преступления в обоих случаях выступают средства в иностранной валюте. В отличие от ранее действовавшей редакции, в новой редакции ст. 193 УК упразднено ограничение по субъекту преступления, поскольку из диспозиции нормы исключен руководитель организации как единственное лицо, подлежащее привлечению к уголовной ответственности. Таким образом, субъектом обоих преступлений является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

- 
- Способ совершения преступления – использование подложных документов, отнесенный к обязательным признакам объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст. 193.1 УК РФ, предусмотрен в качестве факультативного признака в ст. 193 УК РФ объективной стороны.
 - Обязанность по репатриации денежных средств, возникает не только когда совершена предоплата денежных средств, а товары в последующем не ввезены в РФ либо не оказаны услуги, не выполнены работы, не передана информация и результаты интеллектуальной деятельности, но и когда резидентом осуществлен экспорт товаров (работ, услуг) нерезиденту .
 - Решение проблем квалификации рассматриваемого преступления требует принятия мер по разработки методических рекомендаций по пресечению, выявлению, раскрытию и расследованию данного преступления, для правоприменителей. Совершение валютных операций по переводу денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов, тем и отличается от других видов преступлений, что здесь наиболее сложной задачей является своевременное выявление среди огромного количества валютных операций, незаконных. Процесс пресечения, выявления, раскрытия и расследования в каждом конкретном случае обусловлен рядом объективных и субъективных обстоятельств, рассмотрение которых выходит за рамки данного исследования

ПРОБЛЕМАТИКА

- Рассматривается целесообразность оптимизации уголовно-правовых предписаний, предусмотренных ст. 193 и 193.1 УК РФ, в контексте существующих проблем разграничения уклонения от репатриации в форме невозвращения денежных средств и совершения валютных операций по незаконному переводу денежных средств. Как свидетельствуют материалы судебной практики, в настоящее время наблюдается очень тонкая грань между этими деяниями. Гипотетически можно предположить ситуации применения на практике обозначенных уголовно-правовых норм по совокупности, когда фактически одно деяние по незаконному выводу капитала, совершенное под прикрытием внешнеэкономической деятельности, будет квалифицировано и как совершение валютной операции по переводу денежных средств, и как невозвращение денежных средств.²⁸
- В качестве потенциального пути решения заявленной проблемы нами предлагается объединить уголовно-правовые запреты, сформулированные в ст. 193 и 193.1 УК РФ, в рамках одной статьи УК РФ. Это позволит исключить возможное противоречивое толкование, обеспечить соблюдение принципа справедливости.

- 
- Появление в современном мире новых видов финансовых инструментов неизбежно затрагивает сферу валютного регулирования и валютного контроля. И в этом ракурсе в настоящее время уже активно обсуждаются возможные механизмы противодействия общественно опасным деяниям, совершаемым с помощью виртуальных валют (криптовалют). Необходимо заметить, что в РФ законопроектная деятельность, связанная с регулированием обращения криптовалюты, уже имела место быть. В частности, проект закона об уголовной ответственности за оборот денежных суррогатов готовился Министерством финансов РФ. В нем предлагалось криминализовать изготовление, приобретение в целях сбыта, а равно сбыт денежных суррогатов. На сегодняшний день данные инициативы развития не получили.
 - Ввиду того что виртуальные валюты по своим финансовым характеристикам уже практически обладают свойствами реальных валют, представляется необходимым включить их в число предметов соответствующих преступлений в сфере валютного регулирования и валютного контроля. На наш взгляд, реализация такого предложения послужит своего рода заградительной мерой в отношении крупных операций по выводу в адрес резидентов значительных объемов виртуальной валюты. Одновременно потребуются принятие соответствующих нормативных установлений в не уголовном законодательстве.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ