

## УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНОЛОГИЯ

УДК 343.97

*Е. А. Белоусова, Р. Г. Степанов*

### **Об объекте и предмете преступлений, предусмотренных ст. 193, 193.1 УК РФ**

В статье проводится уголовно-правовой анализ понятий «объекта» и «предмета» преступления вообще и предусмотренных ст. 193, 193.1 УК РФ, в частности. Проанализированы точки зрения ряда ученых.

The article is criminal legal analysis of the concepts "object" and "subject" offences in General and specified in articles 193, 193.1 of the criminal code, in particular. The points of view of a number of scientists are analyzed.

*Ключевые слова:* объект, предмет, репатриация, денежные средства, валюта.

*Key words:* object, object, repatriation, money, currency.

Под объектом преступления, как правило, понимаются охраняемые уголовным законом общественные отношения, которым преступлением причинен вред или создается угроза причинения какого-либо вреда.

Объект преступления указывает на общественную опасность деяния, но вместе с тем является и обязательным элементом состава преступления, вследствие чего установление объекта имеет существенное уголовно-правовое значение как для правильной квалификации совершенного деяния, так и для назначения наказания и предотвращения преступлений.

В большинстве статей Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации объект преступления прямо не раскрывается, равно как и в ст. 193, 193.1 УК РФ. Не существует единого мнения и в юридической литературе относительно определения объекта преступления, предусмотренного вышеназванными статьями. Так, например, в качестве объекта преступле-

ния называются общественные отношения в области финансовой деятельности государства, которые возникают в сфере валютного регулирования и валютного контроля [1, с. 263].

П.Н. Панченко обозначает объект преступления в качестве «установленного законом порядка обращения средств в иностранной валюте, финансовых интересов государства, отношений в области финансовой деятельности государства, а именно, денежно-кредитной, банковской и налоговой систем Российской Федерации» [цит. по 1, с. 264].

По мнению Д.А. Печегина, объектом валютных преступлений, связанных с уклонением от исполнения обязанности по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации являются общественные отношения, складывающиеся в сфере денежно-кредитной (валютной) политики Российской Федерации по поводу обязательного зачисления резидентами на банковские счета денежных средств, причитающихся им по условиям внешнеэкономических договоров (контрактов) [2, с. 39–42].

Кубанцева О. полагает необходимым расширить понимание объекта преступления, предусмотренного ст.193.1 УК РФ, определив его как «общественные отношения, складывающиеся в сфере денежно-кредитной (валютной) политики Российской Федерации по поводу соблюдения правил осуществления валютного контроля при осуществлении валютных операций (сделок, компонентов сделок и фактических действий с валютой и валютными ценностями)» [3, с. 52].

Родовым объектом уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации, по мнению ряда авторов, выступают общественные отношения в сфере экономики, финансовой деятельности в целом, государства и отдельных хозяйствующих субъектов, а также общественные отношения, которые формируются при нормальном функционировании денежно-кредитной, банковской и налоговой систем государства [4, с. 55].

В качестве видового объекта преступлений можно выделить определенную узкую группу общественных отношений. В частности, по видовым объектам преступных посягательств сформированы главы с соответствующими наименованиями, входящие в определенные разделы Особенной части УК РФ.

При выделении видового объекта преступлений, предусмотренных ст.193, 193.1 УК РФ, необходимо учитывать, что данные составы помещены в главу 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности»,

следовательно, видовым объектом преступлений в сфере экономической деятельности является определенный порядок осуществления предпринимательской деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг.

Непосредственным объектом выступает охраняемое уголовным законом конкретное общественное отношение, которому причинен ущерб в результате совершения определенного деяния. В частности, непосредственным объектом уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации, исходя из особенностей предмета и характера деяния, является установленный порядок зачисления или возврата из-за границы денежных средств на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, которые расположены за пределами территории Российской Федерации, предусмотренный валютным законодательством [5, с. 66].

Предмет преступления – это овеществленный элемент материального мира, посредством воздействия на который виновный осуществляет посягательство на объект преступления [5, с. 67], при этом следует отметить, что обязательным признаком состава рассматриваемых преступлений является, в том числе, предмет преступления.

Диспозиция ст.193 УК РФ имеет бланкетный характер и отсылает в первую очередь к Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [6], в котором определены полномочия и функции органов валютного регулирования и валютного контроля, принципы осуществления валютных операций, права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушение валютного законодательства.

Таким образом, можно констатировать, что предмет уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации – это денежные средства, которые принадлежат юридическому лицу, находящиеся за границей и подлежащие обязательному зачислению или возврату в уполномоченный банк, вследствие не ввезённых объектов в Российскую Федерацию (в крупном или особо крупном размере).

Предметом преступления, предусмотренного ст.193.1 УК РФ, являются исключительно безналичные денежные средства в иностранной валюте или валюте РФ. Их перевод за границу осуществляется путем взаимозачета встречных требований внутри банковской системы [7, с. 67–76].

Нельзя не согласиться с мнением О. Кубанцевой, что в случае ввоза и вывоза овеществленных денежных средств можно говорить о наличии в деянии состава преступления, предусмотренного ст.200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» [3, с. 56].

В соответствии с примечаниями к ст. 193, 193.1 УК РФ уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации, признаются совершенными в крупном размере, при наличии суммы незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям, превышающей девять миллионов рублей, а в особо крупном размере – сорок пять миллионов рублей.

Природа и регулирование валютных операций, обусловленных частноправовыми интересами равных субъектов, требует публичного контроля в силу зависимости бюджетной политики государства от стабильности национальной валюты. Государственный бюджет не сможет наполняться за счет налоговых поступлений, если в него будет поступать обесцененная национальная валюта. Поставщики могут отказаться от исполнения своих обязательств, если стоимость встречного предоставления будет ниже их ожиданий в случае обесценивания валюты. В случае экономического кризиса отказ от поддержки национальной валюты лишает государство возможности использовать такие методы, как проведение бесконтрольной эмиссии, инфляции и выстраивание барьеров на пути международного перетока капиталов. Таким образом, валютный контроль – это механизм, позволяющий бороться с обесцениванием национальной валюты нерыночными методами [8]. Реализация норм, закрепленных в анализируемых статьях, предусматривает уголовно-правовую охрану установленного порядка проведения валютных операций, стабильность валютного рынка, а также финансово-хозяйственных интересов государства.

В последнее время повышается уровень законодательного регулирования валютных отношений, однако до сих пор существует проблема недостаточной эффективности взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов в области противодействия уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.

Следует отметить, что таможенные органы Российской Федерации играют ключевую роль в противодействии уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте

Российской Федерации. Прежде всего это выражается в том, что таможенные органы выявляют, предупреждают, пресекают преступления, отнесенные действующим законодательством к компетенции таможенных органов, а также осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу.

#### Список литературы

1. Александрова А.Г. Проблемы правового регулирования репатриации валюты // Актуальные проблемы юридической науки и правоприменительной практики. – 2014.
2. Печегин Д.А. Объект и предмет валютных преступлений, связанных с уклонением от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств // Финансовое право. – 2017. – № 11. – С. 39–42.
3. Кубанцева О. Проблемы квалификации преступления, предусмотренного ст.193.1 УК // Уголовное право. – 2019. – № 6. – С. 52.
4. Уголовное право. Общая часть: учеб. / под ред. Л.В. Иногамовой-Хегай, А.И. Рарога, А.И. Чучаева. – М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ»: ИНФРА-М, 2008.
5. Третьяк М.И., Иванов С.А. Преступления, предусмотренные п. «в» ч. 2 ст. 193 и 193.1 УК РФ: соотношение признаков состава преступления // Актуальные проблемы современного уголовного права и криминологии: материалы междунар. науч.-практ. конф. – 2015.
6. О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в действ. ред.). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/) (дата обращения: 28.05.2019 г.).
7. Ляскало А. Квалификация валютных преступлений: вопросы разграничения и совокупности // Уголовное право. – 2017. – № 5. – С. 67–76.
8. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: учеб.-практ. пособие. – М.: Норма, 2013 // СПС Консультант Плюс.

Статья поступила 21.02.2020 г.