

**О.Н. Васильева,
М.М. Милованова**

Установление механизма преступлений, посягающих на оборот валютных ценностей, в процессе расследования

В статье предпринята попытка выявить некоторые проблемные аспекты и раскрыть особенности установления механизма преступного события и его отдельных элементов в процессе доказывания. Показано, что моделирование механизма преступления позволяет проследить корреляционные связи и зависимости его элементов, включающих совокупность действий преступника, предмета преступного посягательства, случайно втянутых в преступное событие лиц и связанные с этим процессом явления.

Ключевые слова: валютные ценности; денежные инструменты; преступление; механизм преступления; субъект преступной деятельности.

В системе охраняемых государством отношений особое место отводится внешнеэкономическим отношениям, а также международной торговле, имеющей в последние десятилетия большое значение для экономического развития практически всех стран [5: с. 10].

Следует отметить, что, согласно данным официальной статистики, в 2013 году правоохранительными органами Российской Федерации выявлено 1243 преступления в сфере внешнеэкономической деятельности, из них 903 совершено в крупном или особо крупном размерах, либо причинен крупный ущерб. В 2014 году выявлено 1068 таких преступлений, из них 800 совершено в крупном или особо крупном размерах, либо был причинен крупный ущерб. Данные за 2015 год уже содержат сведения о 1093 зарегистрированных фактах таких деяний, из них 864 — это преступления в крупном или особо крупном размерах, либо причинившие крупный ущерб. Несмотря на наблюдаемую тенденцию к незначительному снижению числа зарегистрированных противоправных деяний исследуемой категории в 2014 году по отношению к 2013 году, можно отметить их низкую раскрываемость и значительные суммы ущерба от такой противоправной

деятельности. Из 686 фактов преступлений, находящихся в производстве и предварительно расследованных в 2013 году, было выявлено 272 лица, уголовные дела о которых направлены в суд. В 2014 году из 527 находящихся в производстве дел выявлено 275 лиц, уголовные дела в отношении которых направлены в суд. За 2015 год этот показатель составил 589 фактов преступлений и 248 привлеченных лиц соответственно [3]. Данная статистика в полной мере отражает преступный интерес к валютным ценностям.

Анализ сведений официальной статистики позволяет сделать вывод о высоком уровне латентности преступлений в сфере внеэкономической деятельности, неэффективной организации их расследования и слабой раскрываемости. По мнению О.Н. Васильевой, здесь нельзя не учитывать и имеющиеся недостатки в вопросах взаимодействия сотрудников правоохранительных органов с такими государственными структурами, как Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба, Росфиннадзор [2: с. 3].

Здесь следует сделать небольшое отступление и уточнить, что включают в себя валютные ценности и их оборот. Действующий Гражданский кодекс Российской Федерации в статье 141 упоминает о валютных ценностях, однако, не раскрывая их содержания, отсылает к Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 30.12.2015) [4], в статье 1 которого разъяснено, что к ним относятся иностранная валюта и внешние ценные бумаги. Здесь же раскрывается, что включают в себя понятия «иностранная валюта» и «внешние ценные бумаги».

Необходимо отметить, что российское уголовное законодательство, обеспечивающее охрану внешнеэкономических отношений и оборот валютных ценностей, в последние годы было в значительной степени изменено и дополнено. Так, была предложена новая редакция статьи 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации». Новой является статья 193.1 УК РФ, предусматривающая уголовную ответственность за совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов. Статьей 200.1 УК РФ восстановлена ответственность за контрабанду наличных денежных средств и денежных инструментов.

Содержание понятия «денежные инструменты» дается в примечании к указанной норме, а также раскрывается в статье 2 Решения Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 51 «О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» [1]. Под ними понимаются «дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата...»

С нашей точки зрения, это не что иное, как ценные бумаги, развернутое определение которых дается в гражданском законодательстве и которые включены валютным законодательством в содержание валютных ценностей.

Следовательно, анализ статей 193, 193.1 и 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации позволяет заключить, что в них идет речь об охране оборота валютных ценностей, несмотря на то, что законодатель игнорирует данный термин и не раскрывает его определения. Тем не менее, являясь повседневными инструментами в жизни участников внешнеэкономических отношений, валютные ценности опосредуют операции, связанные с оплатой приобретенных товаров, работ, услуг. В этой связи под ними предлагается понимать совокупность структурных элементов (материальных объектов), вовлекаемых в сферу валютно-финансовых связей, имеющих стоимостное выражение в денежной единице иностранного государства, а также представляющих комбинацию прав (владения, пользования, распоряжения), зафиксированных в установленной законом форме. В этой связи термин «валютные ценности» — собирательное понятие, представляющее собой целостную структуру, включающую в себя категории «валюта», «внешние ценные бумаги», «денежные инструменты», которые соотносятся как часть и целое.

Как известно, деятельность по расследованию преступлений, представляет один из наиболее сложных видов социальной деятельности, направленной на полное, всестороннее и объективное исследование и установление всех обстоятельств уголовного дела. В ее сферу вовлекаются субъекты, интересы которых могут не совпадать с интересами лица, осуществляющего предварительное расследование, и быть вообще диаметрально им противоположными. Для того чтобы установить все элементы преступного события следователь (дознатель) путем построения мысленной модели воссоздает механизм преступления, представляющий собой сложную динамическую систему, охватывающую событие преступления с его пространственно-временными, причинно-следственными, информационными, социальными и иными связями, обуславливая этой моделью возникновение криминалистически значимой информации о самом преступлении, его участниках и результатах.

При этом особое место отводится установлению события преступления. Как уже отмечалось, уголовно-правовые запреты, обеспечивающие охрану оборота валютных ценностей, содержатся в ст. ст. 193, 193.1, 200.1 УК РФ. Следовательно, при установлении факта уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ) нужно установить факт нарушения требований валютного законодательства: а) о зачислении денежных средств и б) о возврате денежных средств.

В обоих случаях такая обязанность вытекает из требований Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 21.07.2014), в статье 19 которого указано, что резиденты

при осуществлении внешнеторговой деятельности (если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом) обязаны в сроки, предусмотренные внешне-торговыми договорами (контрактами), обеспечить: 1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них; 2) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Иными словами, надлежит установить факт деяния в виде юридического бездействия, которому могут сопутствовать действия, направленные на непоступление средств на указанные счета. При этом надо учитывать, что в отдельных случаях субъекты преступной деятельности могут использовать заведомо подложные документы.

Устанавливая время совершения преступления также необходимо учитывать срок, предопределяющий обязанность для субъекта возвратить иностранную валюту на счет в уполномоченном банке, за несоблюдение которого наступает ответственность. Криминалистически значимую информацию о сроках зачисления и возврата денежных средств следователь извлекает из внешнеторгового контракта, в котором они должны быть прописаны как существенные условия.

В процессе установления механизма совершения преступления, предусмотренного статьей 193.1 УК РФ, необходимо доказать факт совершения 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, а также документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода. Как показывает анализ следственной и судебной практики, наиболее часто в таких преступлениях используют следующие подложные документы: внешнеторговый контракт, паспорт сделки, справку о поступлении валюты, документ об исполнении обязательств по кредитному договору и сам кредитный договор, справку о расчетах через счета за рубежом.

При этом в процессе установления факта совершения преступлений, предусмотренных статьями 193 и 193.1 УК РФ, следует установить величину размера ущерба, которая по однократно либо по неоднократно проведенным валютным операциям в течение одного года должна превышать шесть миллионов рублей,

чтобы преступление квалифицировалось как крупный ущерб. Особо крупный размер ущерба законодатель определил в сумме, превышающей тридцать миллионов рублей.

В некоторых случаях для совершения деяний субъекты преступной деятельности могут использовать специально созданные для однократного или регулярного проведения финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом юридические лица в различных организационно-правовых формах. Важно также установить количество субъектов преступной деятельности, принимавших участие в совершении преступления и роль каждого из них. Изложенные обстоятельства и факт совершения преступного деяния группой лиц по предварительному сговору или организованной группой выступают квалифицирующими обстоятельствами.

Установление факта совершения преступления, предусмотренного в статье 200.1 УК РФ, говорит о контрабанде (незаконном перемещении через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Данная норма отсылает к положениям Таможенного кодекса Таможенного союза. При этом для квалификации преступного деяния также необходимо установить был ли причинен крупный или особо крупный ущерб, что зависит, во-первых, от вида перемещаемых объектов без надлежащего декларирования наличных денежных средств или денежных инструментов, а также принадлежности перемещаемых валютных средств физическому либо юридическому лицу. Сумма крупного и особо крупного ущерба раскрывается в примечании к данной статье.

Следует отметить, что структура механизма преступления, посягающего на оборот валютных ценностей, также включает закономерности, обуславливаемые преступной деятельностью субъекта. Применительно к преступлениям, посягающим на оборот валютных ценностей, субъектом названной деятельности может быть: отдельное лицо, группа лиц по предварительному сговору, организованная группа, преступное сообщество (организация). Деятельность их может включать совокупность (комплекс) последовательных действий, объединенных общим замыслом, в рамках отдельного преступления либо же в рамках последовательной смены действий (относительно длительных во времени, а иногда и в пространстве), объединенных преступным замыслом. Действия субъекта по подготовке к совершению преступления, посягающего на оборот валютных ценностей, его непосредственному совершению и сокрытию могут носить как самостоятельный, так и взаимосвязанный характер.

Таким образом, в процессе расследования преступлений, посягающих на оборот валютных ценностей, следователем (дознавателем) исследуется факт совершенного деяния и обстоятельства, входящие в предмет доказывания. В этих целях следователь воссоздает (формирует) модель расследуемого события, максимально приближенную к реальной криминальной ситуации,

т. е. модель механизма преступления. Установление механизма преступлений, посягающих на оборот валютных ценностей, способствует правильной уголовно-правовой квалификации противоправного деяния; выявлению лиц, его совершивших; установлению связи между фактами, их временной и пространственной характеристик, устранению противоречий между фактами; определению направления хода расследования преступления. При этом знания о механизме преступления также необходимы для проверки достоверности ранее построенных моделей, усовершенствования на их основе частных криминалистических методик расследования, а также построения системы типичных версий.

Литература

1. Бюллетень международных договоров. 2012. № 6. Июнь.
2. Васильева О.Н. Уголовно-правовые средства защиты оборота валютных ценностей. М.: Юрлитинформ, 2009. 176 с.
3. Официальный сайт МВД России. Данные официальной статистики ГИАЦ МВД за 2013–2015 гг. URL: <https://mvd.ru/folder/101762>
4. Собрание законодательства РФ. 15.12.2003. № 50, ст. 4859.
5. Теоретические и прикладные аспекты развития современного предпринимательства / под ред. М.А. Эскиндарова. М.: Перо, 2014. 314 с.

Literatura

1. Byulleten' mezhdunarodny'x dogovorov. 2012. № 6. Iyun'.
2. Vasil'eva O.N. Ugolovno-pravovy'e sredstva zashhity' oborota valyutny'x cennostej. M.: Yurlitinform, 2009. 176 s.
3. Oficial'ny'j sajt MVD Rossii. Danny'e oficial'noj statistiki GIACz MVD za 2013–2015 gg. URL: <https://mvd.ru/folder/101762>
4. Sobranie zakonodatel'stva RF. 15.12.2003. № 50, st. 4859.
5. Teoreticheskie i prikladny'e aspekty' razvitiya sovremennogo predprinimatel'stva / pod red. M.A. E'skindarova. M.: Pero, 2014. 314 s.

*O.N. Vasil'eva,
M.M. Milovanova*

Establishing a Mechanism for the Crimes That Infringe on the Circulation of Currency Assets in the Course of Investigation

The paper attempts to identify some problematic aspects and reveal the features of establishing the mechanism of a criminal event and its individual elements in the process of investigation. In this relation the mechanism of the crime simulation enables to trace correlations and dependencies of its elements, including the body of criminal actions, the subject of a criminal assault, persons inadvertently drawn into the criminal event and related processes and phenomena.

Keywords: currency assets; monetary instruments; crime; crime mechanism; the subject of criminal activity.