

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Типовые схемы легализации преступных доходов, полученных в результате уклонения от репатриации денежных доходов в иностранной валюте

Научный руководитель – Сомик Кирилл Васильевич

Хавроничев Александр Сергеевич

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: a.khavronichev@mail.ru

Аннотация

Рассматривается проблема совершенствования системы противодействия легализации преступных доходов, полученных в результате уклонения от репатриации денежных доходов в иностранной валюте.

Ключевые слова: легализация преступных доходов, предикатные преступления, репатриация денежных средств в иностранной валюте, вывоз капитала, финансовая безопасность.

Анализ показывает, что в современных условиях незаконный вывоз капитала и последующая легализация формируемых доходов преступного характера продолжает оставаться опасной угрозой финансовой и экономической безопасности России. Согласно данным Росфинмониторинга объем теневой экономики в России в 2018 году превысил 20 трлн рублей и составил порядка 20% ВВП страны. При этом значительную долю здесь составляют преступные доходы от нарушения установленного порядка репатриации денежных средств в иностранной валюте.

В Российском законодательстве уголовная ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации предусмотрена статьей 193 УК РФ: Анализ диспозиции данной статьи показывает, что она носит бланкетный характер, поскольку отсылает к иному источнику права, а именно к федеральному закону о валютном регулировании и контроле. Непосредственный объект представляют охраняемые уголовным законом общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления резидентами внешнеторговой деятельности, связанные с обязанностью репатриации ими денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ. Предметом являются денежные средства в иностранной валюте или валюте РФ. Обязательным признаком предмета является крупный размер денежных средств, подлежащих репатриации, понятие которого раскрывается в примечании к ст. 193 УК РФ. Объективная сторона выражается в уклонении от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в национальной или иностранной валюте. Уклонение может непосредственно выражаться: а) в незачислении указанных денежных средств на счета резидента в уполномоченных банках на территории РФ либо в банках, расположенных за пределами РФ; б) в невозврате в РФ указанных денежных средств на счета резидента в уполномоченном банке либо в банках, расположенных за пределами РФ.

Необходимо отметить, что Федеральным законом № 134 [3] «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» уклонение от репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации отнесено к предикатным преступлениям, что необходимо учитывать при организации выявления и расследования этого вида преступных деяний.

В этой связи рассмотрим типовые схемы легализации преступных доходов, полученных в результате уклонения от репатриации денежных доходов в иностранной валюте или валюте Российской Федерации. Приведенные на рис.1 и рис.2 схемы разработаны на основе материалов судебных решений.

Согласно приговору Талицкого районного суда Свердловской области генеральный директор российской компании (резидент, рис.1) заключил с иностранной фирмой контракт на поставку лесоматериалов на сумму около 1 млн.долл. и поставил их в полном объеме. Однако, иностранная фирма, получив товар в установленный срок, оплатила его лишь на 10%. В результате образовался незаконный доход в особо крупном размере. Данный доход был легализован с использованием офшорных банков и аффилированных структур, а легализованные доходы были инвестированы, в том числе, в российский рынок ценных бумаг.

Также была разработана альтернативная схема (рис.2). Согласно приговору Центрального районного суда, г. Тюмени генеральный директор российской компании (резидент, рис.2) заключил с иностранной фирмой контракт на поставку его компании партии бульдозеров на сумму около 0,5 млн.долл. и оплатил их стоимость в полном объеме. Однако, иностранная фирма, получив предоплату, поставила лишь часть продукции на сумму всего около 20% от стоимости контракта. В результате образовался незаконный доход в особо крупном размере. Данный доход был легализован с использованием офшорных банков и аффилированных структур, а легализованные доходы были использованы для инвестирования.

Проведенный анализ разработанных схем показал наличие серьезных проблем в правоприменительной практике, которые существенно осложняют выявление предикатных преступлений, связанных с незаконным вывозом капитала, и формирования доказательной базы последующей легализации преступных доходов. На наш взгляд, необходимо разработать новую межведомственную инструкцию о порядке взаимодействия Банка России, ФСФМ России, МВД России и СК России в процессе выявления и расследования легализации преступных доходов, полученных от незаконного вывоза капитала. Кроме того, назрела необходимость скорректировать статью 19, особенно ч.2 федерального закона «О валютной регулировании и валютном контроле», на предмет исключения лазеек для легализации преступного вывоза капитала за границу.

Источники и литература

- 1) Уголовный кодекс Российской Федерации
- 2) Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ.
- 3) Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» № 134 – ФЗ.
- 4) Пикуров Н.И. Налоговые преступления как предикатные в отношении легализации преступных доходов: подходы к реализации международных стандартов. Международный учебно-методический центр финансового мониторинга. 2014.
- 5) Сомик К.В., Хабибулин А.Г., Информационно-аналитическое обеспечение финансовых расследований. –М: Издательство АРГАМАК-МЕДИА, 2017.
- 6) Сомик К.В., Хавроничев А.С. «Валютное регулирование в системе противодействия незаконному вывозу капитала». Статья в сборнике материалов конференции.
- 7) Судебный приговор по статье 193 УК РФ: <http://sudact.ru/regular/doc/Z56rZ2XgvI1x/>.

- 8) Судебный приговор по статье 193 УК РФ: <http://sud-praktika.ru/precedent/546577.html>.
- 9) Финансовая безопасность предприятия. Валютный контроль и внутренний контроль по линии противодействия отмыванию денежных средств и финансирования терроризма. Высшая школа экономики. 2014.

Иллюстрации



Рис. 1. Типовая схема №1



Рис. 2. Типовая схема №2