

Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ)

Подготовила: Мамаева Виктория, группа Юб1703

НЕПОСРЕДСТВЕННЫЙ ОБЪЕКТ - установленный порядок внешнеэкономических отношений, возникающих в сфере валютного регулирования и валютного контроля

ПРЕДМЕТ - денежные средства в иностранной валюте или в валюте РФ в крупном размере – свыше 100 млн. руб., в особо крупном размере - 150 млн. руб. (по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям) – Прим. к ст. 193 УК РФ

1) валюта Российской Федерации:

- а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

2) иностранная валюта:

- а) 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 указанные денежные знаки;
- б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Предмет преступлени я

1) **денежные средства**, причитающаяся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них

2) **денежные средства**, уплаченные нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них

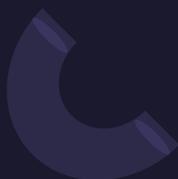
ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА



ДЕЯНИЕ – бездействие - нарушение требований валютного законодательства РФ (ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»)

о зачислении денежных средств на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ

о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ денежных средств, уплаченных за не ввезенные на территорию РФ (не полученные на территории РФ) товары, работы, услуги



Резиденты

- а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации;
- б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- г) находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, указанных в подпункте "в" настоящего пункта;
- д) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;
- е) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых настоящим Федеральным законом и принятыми в соответствии с ним иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами

Нерезиденты

- а) физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подпунктами "а" и "б" пункта 6 настоящей части;
- б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- в) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- г) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;
- д) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
- е) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта;
- е.1) иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом "О международных компаниях";
- ж) иные лица, не указанные в пункте 6 настоящей части

Момент окончания преступления

СОСТАВ - ФОРМАЛЬНЫЙ

- Преступление признается **оконченным** с момента истечения срока зачисления или возврата денежных средств по последней валютной операции, образующей в течение года в совокупности с предыдущими валютными операциями крупный размер нерепатриации денежных средств (свыше 100 млн. руб.)
- При определении срока поступления выручки в первую очередь **необходимо исходить из условий договора**, в том числе при определении порядка исчисления периода времени, в течение которого покупатель должен оплатить товар либо возвратить денежные средства за непоставленный товар, **и даты (момента), с которой (которого) должен исчисляться данный период времени.**
- Когда внешнеторговый договор (контракт) **не предусматривает срок** получения резидентом от нерезидента денежных средств, причитающихся за переданные резидентом товары, либо срок возвращения нерезидентом денежных средств в случае неисполнения обязательства о поставке товаров, выполнении работ либо оказания услуг, **следует руководствоваться положениями гражданского законодательства**, регулирующего вопросы исполнения обязательств, в частности, норм о договоре купли-продажи.

СУБЪЕКТ СПЕЦИАЛЬНЫЙ – лицо физическое, вменяемое, являющееся руководителем организации, учреждения, предприятия, на которое было возложено обеспечение возврата средств в иностранной валюте. Если деяние совершено должностным лицом, то требуется дополнительная квалификация по статьям о должностных преступлениях.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА - ПРЯМОЙ УМЫСЕЛ - лицо осознает, что нарушает соответствующие требования валютного законодательства РФ, и желает действовать таким образом



Часть 2 ст. 193 УК РФ

В особо крупном размере (свыше **150 млн. руб.**)

группой лиц по предварительному сговору

организованной группой

с использованием заведомо подложного документа

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

Ответственность по ст. 193 УК РФ наступает в следующих случаях:

- субъект не принял меры (не обеспечил) исполнение обязанности нерезидента по перечислению средств в иностранной валюте, хотя имел фактическую возможность это сделать;
- резидент предпринял шаги к невозврату денежных средств (например, поручил контрагенту перечислить валюту на счет третьего лица);
- субъект не перечислил средства в иностранной валюте, полученные от нерезидента, со счета, открытого в банке-нерезиденте, на счет в уполномоченном банке (*зачисление валюты сразу на текущий счет либо на счет уполномоченного банка, не оформлявшего операцию, не образует состава преступления*);
- субъект скрыл средства в иностранной валюте, полученные за поставленные товары, работы, услуги. Сокрытая валютная выручка, как правило, не отражается в бухгалтерских документах организации и поэтому является сокрытым доходом, что позволяет квалифицировать действия виновных лиц по совокупности ст. ст. 193 и 199 "Уклонение от уплаты налогов с организаций" УК РФ;
- субъект осуществил перевод средств в иностранной валюте за пределы территории Российской Федерации путем разработки и использования различных схем, в т.ч. с участием фирм-однодневок

Спасибо за внимание!

