

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

Проблемы привлечения к уголовной ответственности за преступления в финансовой сфере.

Научный руководитель – Курьшева Наталья Сергеевна

Бекетова Мария Дмитриевна

Студент (магистр)

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

E-mail: beketova-02@bk.ru

Защита от уголовных нарушений в области финансов всё чаще встает перед российским обществом как проблема злободневная. Сфера финансов, занимающая центральную позицию в хозяйственной жизни страны, окажет влияние на благосостояние граждан. Вместе с тем, угроза противозаконных действий омрачает это направление деятельности.

Судебная система не раз сталкивается с проблематикой слабости кадрового потенциала, особенно в вопросах экономической юстиции и противостояния преступности экономической направленности. Отсюда следует, что преступления подобной категории часто не раскрываются, либо влекут за собой санкции, явно не соответствующие масштабу вреда.

Сложность сбора доказательственных материалов и доступ к информации добавляет трудностей в деле выявления обвиняемых. Интенсивное использование новейших цифровых технологий и международных финансовых сетей для скрытия неправомερных денежных операций усугубляет задачу следственных органов.

Знание нюансов финансового кодекса, экономики, учета и связанных сфер является необходимым условием для эффективного направления уголовных дел в суд. Недостаток экспертов, специализирующихся на этих вопросах, может негативно сказаться на процессе правосудия.

Текущая ситуация в Российской Федерации осложнена целым рядом экономических и политических сложностей как внутреннего, так и внешнего характера. Создание условий финансовой безопасности, занимающей важное место в стратегических планах экономического развития, является императивом. Под эту систему подпадают такие элементы, как стабильность банковской системы, надежность денежно-кредитных механизмов, прозрачность фондового рынка и исполнение налоговой и таможенной политики.

Академическое осмысление финансово-правовых деликтов начинается с разведки представления этих явлений. Фактические действия, угрожающие устойчивости финансово-экономических связей, образующихся в рамках бюджетной деятельности государства, органов муниципального управления, а равно хозяйственных структур, определены Ю.В. Трунцевским, профессором, как противозаконные, влекущие за собой общественную опасность [2]. Спектр данных нарушений включает в себя разнообразные преступные акты. К ним отсылаются преступления в области налогообложения согласно статьям 198 и 199 Уголовного кодекса РФ, вмешательства в банковский сектор, осуждаемые статьями 172, 174, 176 и 177 того же кодекса, злоупотребления в сфере регулирования валютных операций, которые регламентируются статьями 181, 188 и 193, и, наконец, противозаконные поступки, разрушающие принципы функционирования фискальной системы, указанные в части 2 статьи 176, а также в статьях 285.1 и 285.2 УК РФ [3].

Рассматривая сложности в действии уголовного законодательства РФ, связанные с валютными операциями, наблюдается обострение задачи привлечения к ответственности за

несанкционированный экспорт капитала. Постановка под уголовное преследование по статье 193 УК РФ, защищающей валютные операции, влечет последствия для экономической стабильности в регионах, стратегических для движения денежных средств и налоговых поступлений. Хотя Федеральный закон № 173-ФЗ, утвержденный 10 декабря 2003 года, предусматривает неуклонное возвращение денег резидентами, реализация этого требования часто игнорируется, что подрывает основы кредитно-монетарной, а также инвестиционной стабильности [4].

В свете этого, изменения в уголовно-процессуальных нормах встречают критику. По нововведениям, инициация уголовных дел возможна исключительно при получении материалов от Федеральной налоговой службы. Отсутствие таких документов ограничивает компетенции следственных органов в возбуждении дел, что предполагает потенциальное упущение в регулировании валютного рынка. Следовательно, пересмотренный механизм возбуждения дел лишает надзорные и таможенные органы легитимности при осуществлении контроля за репатриацией финансов, что ограничено диктуемое "гражданско-правовым механизмом регулирования внешнеэкономических операций" запутывает выполнение контроля со стороны государства.

В сфере международного капитального движения, спорные вопросы выявляются в диспозитивном свойстве совершаемых экономических операций, как важно подчеркивает А.А. Мамедов, открывая возможность для легальных механизмов передачи и сохранения финансовых активов вне границ национального юрисдикционного поля. Как пример, можно указать переводы денежных средств в офшорные банковские учреждения, что сопровождается строгим соблюдением конфиденциальности владельца счета. Также распространена практика консультирования экспортируемой продукции, включая интеллектуальные достижения, товары и услуги, по стоимости, существенно ниже играющих на рынке. Критичное значение имеет также использование оправданий непредвиденных обстоятельств для уклонения от исполнения обязательств по договору, обусловленных такими неожиданными ситуациями, как форс-мажор. Дополнительный момент заключается в возложении финансовой ответственности на зарубежных партнеров по соглашениям, что инициирует выплаты штрафов или неустоек за договорные нарушения.

Очевидно, что для решения выявленных проблем моментально потребуются реформы, связанные с разрешением диссонанса нормативов различных отраслей, включая валютное и налоговое регулирование, а также криминальный кодекс и его процессуальные аспекты. Переходить к вопросу о полномочиях организаций, относящихся к налоговому сбору, таможенной инспекции и следственным действиям, становится необходимым в контексте совершенствования государственного межведомственного взаимодействия, снижения бюрократических сложностей и повышения оперативности процессов. Эффективные и своевременные шаги в этих направлениях укрепят финансовую основу российской экономической системы и способствуют её динамичному развитию, особенно в период глобальных экономических турбулентностей.

Источники и литература

- 1) Мамедов А.А. Специфические особенности квалификации преступлений в сфере валютных операций // Российский судья. 2012. № 6. С. 22–23.
- 2) Трунцевский Ю.В. Финансовая безопасность: понятие и виды финансовых преступлений // Вестник ФА. 2007. № 2. С. 12.
- 3) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25.
- 4) Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 16 октября 2019 г.) // СЗ РФ. 2003. № 50.