

НЕВОЗВРАЩЕНИЕ ИЗ-ЗА ГРАНИЦЫ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ, в уголовном праве одно из преступлений против порядка осуществления экономической деятельности (ст. 225 УК). Как следует из диспозиции этой статьи, наказуемым является невозвращение из-за границы должностным лицом юридического лица иностранной валюты в особо крупном размере, подлежащей в соответствии с законодательством Республики Беларусь обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Республики Беларусь. Непосредственным объектом данного преступления является установленный порядок использования иностранной валюты за пределами Республики Беларусь. Юридические лица – резиденты хранят принадлежащую им иностранную валюту на счетах в уполномоченных банках Республики Беларусь и в своих валютных кассах. В разрешённых Национальным банком Республики Беларусь случаях средства юридических лиц – резидентов Республики Беларусь могут находиться на их счетах в иностранных банках за пределами Республики Беларусь. Иностранная валюта, причитающаяся к получению юридическими лицами Республики Беларусь в результате их деятельности, подлежит обязательному зачислению на счета резидентов в уполномоченных банках Республики Беларусь. Средства в иностранной валюте, поступающие в пользу юридического лица Республики Беларусь в качестве дара, пожертвования, и иные поступления неторгового характера также подлежат зачислению на счета резидентов в уполномоченных банках. К подлежащим возврату относятся не только средства, вывезенные из республики (например, остатки средств, предназначавшихся для строительства за рубежом каких-либо объектов или для проведения выставок и иных мероприятий), но и валютная выручка, полученная от осуществления за рубежом хозяйственной деятельности или по иным основаниям.

Предметом преступления является иностранная валюта. Прежде всего, под иностранной валютой понимаются денежные знаки в виде банкнотов, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платёжным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену денежные знаки иностранных государств. Также являются предметом преступления хранящиеся на счетах в банках средства в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчётных единицах.

Должностное лицо юридического лица обязано обеспечить поступление в республику иностранной валюты независимо от того, в какой форме зафиксированы права на эту валюту. Сроки, в течение которых иностранная валюта должна быть переведена на счета в уполномоченные банки Республики Беларусь, определяются действующим законодательством. Эти сроки зависят от целевого назначения валюты и в отдельных случаях могут изменяться по указанию Национального Банка Республики Беларусь. Обязанность на перевод иностранной валюты в Республику Беларусь распространяется только на юридических лиц – резидентов Республики Беларусь. Под резидентами понимаются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местонахождением в Республике Беларусь, в т. ч. юридические лица с инвестициями нерезидентов Республики Беларусь. Возврат иностранной валюты должен быть осуществлён путём перечисления валюты на счета в уполномоченные банки. Под уполномоченными банками понимаются находящиеся на территории Республики Беларусь банки и иные кредитные учреждения, получившие лицензию Национального банка Республики Беларусь на проведение валютных операций. Перевод иностранной валюты в отделения уполномоченных банков за границей не может рассматриваться как выполнение обязательств по переводу иностранной валюты в Республику Беларусь.

Объективную сторону образует деяние в форме бездействия – Н. из-за г. и. в. Под невозвращением следует понимать невыполнение должностным лицом юридического лица обязанности по переводу иностранной валюты на счёт в находящемся на территории республики уполномоченном банке Республики Беларусь. При установлении обязанности

возвратить иностранную валюту в Республику Беларусь необходимо точно определить её размер. Законодательство предоставляет право юридическим лицам использовать находящуюся за границей иностранную валютную выручку до осуществления перевода для оплаты банковских комиссий и расходов, непосредственно связанных с операцией, по которой получена эта выручка. Отдельные виды валютных поступлений за границей не подлежат обязательному переводу на счета резидентов в уполномоченных банках Республики Беларусь. Поэтому при определении размера иностранной валюты следует исходить не из всей суммы иностранной валюты, поступившей в собственность или распоряжение резидента за границей, а только из той её части, которая должна быть перечислена на счёт в уполномоченном банке Республики Беларусь.

Уголовная ответственность за данные деяния наступает только в том случае, если размер иностранной валюты является особо крупным, т. е. в 2000 раз и более превышает размер базовой величины, установленный на день совершения преступления. Указанный размер определяется по установленному Национальным банком Республики Беларусь курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к национальной валюте. Поскольку бездействие должностного лица носит длящийся характер, постольку определение размера невозвращённой иностранной валюты осуществляется не только на момент истечения срока её перевода, но и в последующем в течение всего времени уклонения от обязанности возвратить иностранную валюту в республику.

Ответственность должностного лица за невозвращение иностранной валюты наступает при одновременном наличии 2 условий – обязанности осуществить перевод иностранной валюты в республику и наличии возможности осуществить такой перевод. Для уголовной ответственности недостаточно одного факта непоступления иностранной валюты из-за границы, поскольку такое непоступление может быть обусловлено обстоятельствами, не зависящими от воли должностного лица, например, банкротством иностранного банка, на счетах которого хранились валютные средства. Поэтому ответственность должностного лица наступает только при наличии у него реальной возможности выполнить такую обязанность. Вместе с тем и выполнение обязательств по переводу не может ограничиваться формальным выполнением процедуры перевода. Так, своевременное предъявление банку платёжного поручения о переводе иностранной валюты в республику не будет свидетельствовать о выполнении указанной обязанности, если на счёте отсутствуют средства, например, в связи с их нецелевым использованием.

Субъектом данного преступления могут быть только должностные лица, на которых лежит обязанность по перечислению иностранной валюты на счета в уполномоченных банках Республики Беларусь. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, и граждане ответственности по этой статье не несут. Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме прямого умысла, когда лицо сознаёт, что оно, имея к тому возможность, не выполняет обязанность по перечислению иностранной валюты на счёт в уполномоченный банк Республики Беларусь. Мотивы и цели такого бездействия не имеют значения для квалификации, однако подлежат обязательному выяснению для определения возможной направленности умысла виновного на совершение какого-либо иного преступления.

Н. А. Бабий