

НЕЗАКОННОЕ ОТКРЫТИЕ СЧЕТОВ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, в уголовном праве одно из преступлений против порядка осуществления экономической деятельности (ст. 224 УК). Ответственность установлена за открытие счетов за пределами Республики Беларусь и ведение по ним операций должностным лицом юридического лица без специального разрешения (лицензии), совершённые в течение года после наложения административного взыскания за такие же нарушения. Непосредственным объектом данного преступления является порядок открытия юридическими лицами счетов за пределами Республики Беларусь. Юридические лица Республики Беларусь могут открывать счета в иностранной валюте и белорусских рублях в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь при соблюдении порядка и условий, устанавливаемых Национальным банком. Объективную сторону образует последовательное совершение 2 действий – открытие счёта за пределами Республики Беларусь и ведение операций по этому счёту. Открытие счёта предполагает обращение в банк с заявлением и предъявлением необходимых документов и принятие банком решения об открытии счёта. Ведение операций по счёту означает зачисление на этот счёт денежных средств, поступающих в пользу владельца счёта, а также выполнение банком поручения владельца счёта о перечислении или выдаче соответствующих денежных средств со счёта. Указанные операции должны осуществляться только с ведома и согласия владельца счёта, т. е. в качестве оплаты заключённых владельцем счёта сделок. Обязательным условием уголовной ответственности за Н. о. с. за п. Республики Беларусь является совершение этих действий в течение года после наложения административного взыскания за такие же нарушения (административная преюдиция).

Субъект преступления – специальный: должностное лицо юридического лица, являющегося резидентом Республики Беларусь, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности юридического лица. Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме прямого умысла, когда виновный сознаёт, что незаконно открывает счёт за пределами Республики Беларусь и осуществляет операции по нему, будучи привлечённым к административной ответственности, и желает совершить такие действия. Мотивы и цели таких действий не имеют значения для квалификации, но учитываются при назначении наказания.

Н. А. Бабий