

УДК 34

О ПРАВОВОЙ ПРИРОДЕ ОСНОВАНИЙ ПРЕКРАЩЕНИЯ УГОЛОВНОГО ПРЕСЛЕДОВАНИЯ ПО ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, СОВЕРШЕННЫМ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

© 2014

Николаева М.Ю., магистрант кафедры «Уголовный процесс и криминалистика»
Тольяттинский Государственный Университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: В статье рассмотрены проблемы правового регулирования оснований прекращения уголовного преследования преступлений, совершаемых в налоговой и экономической сферах. Выявлены проблемы в определении правовых оснований прекращения и обоснована необходимость исключения ч. 5 ст. 28. 1 УПК РФ.

Ключевые слова: прекращение уголовного преследования, основания прекращения, налоговые преступления, преступления в экономической сфере, право на возражение против прекращения.

Для уголовных дел по преступлениям, совершенным в экономической сфере, предусмотрено отдельное основание их прекращения – ст. 28.1 УПК РФ «Прекращение уголовного преследования по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности». В первой части указанной статьи речь идет о составах преступлений, предусмотренных ст.ст.198 – 199.1 УК РФ. Это так называемые налоговые преступления, причиняющие ущерб налоговой системе Российской Федерации. Интерес законодателя к этим составам проявляется не только в связи с окончанием уголовного преследования. Он также наблюдается и при начале процессуальной деятельности в стадии возбуждения уголовного дела. Так в ч. 1.1 ст. 140 УПК РФ фактически закрепляется самостоятельный повод к возбуждению уголовных дел по преступлениям, совершаемым в налоговой сфере – направление материалов налоговых органов об обнаружении признаков преступления в орган предварительного расследования. Однако здесь перечень налоговых преступлений шире за счет включения состава, предусмотренного ст. 199. 2 УК РФ.

Следовательно, в системе предварительного расследования преступления, совершаемые в налоговой сфере, имеют собственную специфику не только при возбуждении уголовных дел, но и при их прекращении. Проявляется она в следующем. Возбуждение уголовных дел по налоговым преступлениям возможно только при наличии специального повода – поступление в органы предварительного расследования материалов налоговых органов об обнаружении признаков налогового преступления. Прекращение уголовного дела по налоговым преступлениям возможно как при наличии общих оснований прекращения, предусмотренных ст. 24 и ст. 27 УПК РФ, так и по специальному основанию, предусмотренному не только в процессуальном законодательстве, в ч. 1 ст. 28.1 УПК РФ, но и в уголовном законодательстве - ч. 1 ст. 76.1 УК РФ «Освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности».

Предусмотрено, что следователь с согласия своего руководителя или дознаватель с согласия прокурора

вправе прекратить уголовное преследование обвиняемого, подозреваемого в совершении преступлений, предусмотренных ст.ст.198-199.1 УК РФ, на основании ст. 76.1 УК РФ, при условии, что преступление совершено им впервые, и до окончания предварительного расследования лицо в полном объеме возместит ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате совершения им налогового преступления. Для возмещения ущерба в полном объеме обвиняемый или подозреваемый должен уплатить установленные налоговым органом недоимки, начисленные пени и штраф, определяемый в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Следовательно, правовым основанием прекращения налоговых преступлений является не процессуальная норма ч. 1 ст. 28.1 УПК РФ, а уголовно-правовая норма, содержащаяся в ч. 1 ст. 76.1 УК РФ.

Другие условия прекращения уголовного преследования обвиняемых, подозреваемых, совершивших иные преступления в сфере экономической деятельности. В сравнении с налоговыми преступлениями, здесь более широкий перечень составов преступлений, подлежащий прекращению и другая природа правового основания для прекращения. Как и в предыдущем случае, обязательным условием прекращения преследования является первичность совершения обвиняемым преступного деяния. Помимо этого обвиняемый должен возместить ущерб, причиненный потерпевшему лицу – гражданину, организации или государству, а также перечислить в бюджет Российской Федерации денежное возмещение в размере пятикратной суммы причиненного ущерба. При получении от преступной деятельности дохода, обвиняемый должен перечислить в федеральный бюджет, полученный в результате совершения преступления доход, либо денежное возмещение, соответствующее пятикратной сумме полученного в результате преступления дохода. При исполнении обвиняемым всех обязательств, он вправе рассчитывать на прекращение уголовного преследования на основании ч. 3 ст. 28.1 УПК РФ, согласно которой уголовно-правовая норма ст. 76.1 УК РФ закрепляет не основания прекращения, а случаи применения уголовно-про-

цессуального основания. Вывод: правовым основанием прекращения иных (помимо налоговых) преступлений, совершаемых в экономической сфере, является не уголовно-правовая норма, содержащаяся в ч.1 ст. 76.1 УК РФ, а процессуальная норма ч. 1 ст. 28.1 УПК РФ.

Традиционно основания прекращения уголовного преследования имеют процессуально-правовую природу своего закрепления, в связи с чем в УПК РФ содержится глава 4 «Основания отказа в возбуждении уголовного дела, прекращения уголовного дела и уголовного преследования». Статья 28.1 УПК РФ, по разному устанавливая в своих частях юридический статус ст. 76.1 УК РФ, закрепляет два разных подхода к выбору основания прекращения уголовного преследования – процессуальный и материальный, что на наш взгляд не допустимо и требует устранения.

Помимо этого в содержании ст. 28.1 УПК РФ имеется еще один существенный недостаток. Так, ч. 4 ст. 28.1 УПК РФ требует, чтобы до прекращения уголовного преследования по преступлениям в сфере экономической деятельности, следователь или дознаватель разъяснили обвиняемому, подозреваемому основания прекращения уголовного дела и его право возражать против прекращения. Следующая часть 5 ст. 28.1 УПК РФ прямо закрепляет запрет на прекращение уголовного дела при наличии возражений обвиняемого или подозреваемого.

Как нам представляется, такая детализация правового регулирования в данном случае, чрезмерна. Очевидно, что для возникновения оснований прекращения уголовного преследования, указанных в ст. 28.1 УПК РФ необходима активная деятельность обвиняемого, подозреваемого по возмещению ущерба и уплате значительной денежной суммы в федеральный бюджет. В связи с этим выстраивается определенная логическая цепочка: чтобы прекратить уголовное преследование необходимо возместить причиненный преступлением ущерб; возмещение причиненного ущерба не возможно без согласия обвиняемого; согласие обвиняемого на возмещение ущерба одновременно является согласием на прекращение уголовного преследования. Если же обвиняемый считает, что он не виновен в инкриминируемом ему преступлении, то он не будет возмещать ущерб, и соответственно не появятся основания для прекращения уголовного преследования. В связи с этим следует исключить из ст. 28.1 УПК РФ часть 5, а ч.4 изложить в следующей редакции: «До прекращения уголовного преследования обвиняемому, подозреваемому должны быть разъяснены основания и последствия его прекращения в соответствии с ч.1 и 3 настоящей статьи».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александров А.С., Александрова А.И. Новеллы УК и УПК РФ о прекращении уголовного преследования по делам о преступлениях в сфере экономики // Уголовный процесс. - М.: ЗАО «Акцион-Медиа», 2012, № 2. - С. 10-18.
2. Александров И.В. Некоторые проблемы расследования экономических преступлений // Преступность в Западной Сибири: актуальные проблемы профилактики и расследования преступлений: Сборник статей по итогам всерос. научно-практич. конференции, Тюмень: Тюменский государственный университет, 2013. 502 с.
3. Алексеев А.М. Общественная опасность преступлений в сфере экономики как важнейшее социальное основание законодательства об ответственности за них // Проблемы в российском законодательстве. - М.: Медиа-ВАК, 2011, № 4. - С. 120-12.
4. Епихина Г.В., Тарасова А.А. Проблемы уголовного преследования за преступления совершенные в сфере экономической деятельности// Российский следователь. - М.: Юрист, 2011, № 23. - С. 34-37.
5. Плеханов А.В. Вопросы теории и практики расследования преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник Волгоградского государственного университета. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2010, № 2 (13). - С. 204-208.
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2011 г. № 16-П // Консультант плюс.
7. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 64 от 28 декабря 2006 г. «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» // Официальный сайт Верховного Суда РФ.
8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ «О применении судами уголовно-процессуального кодекса РФ» от 05.03.2003. - №1 // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2004. - №5.
9. Преступность экономической направленности: монография / Ларичев В.Д. - М.: Юрлитинформ, 2011. - 160 с.
10. Суров О.А. Актуальные вопросы расследования преступлений в сфере экономики // Вестник Сибирского юридического института МВД России. - Красноярск: Сибирский юридический институт, 2010, № 3. - С. 141-144.
11. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 03.02.2014 г.) // СПС Консультант плюс.
12. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: с изм. и доп., вступившими в силу с 03.02.2014 г. // СПС Консультант плюс.

ON THE LEGAL NATURE OF THE GROUNDS FOR TERMINATION OF CRIMINAL PROSECUTION OF CRIMES COMMITTED IN THE ECONOMIC SPHERE

© 2014

Nikolaeva M. Y., graduate student of the Department of criminal process and criminalistics»
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Abstract: the article considers the problems of legal regulation of the grounds for termination of the criminal prosecution of a crime committed in the tax and economic spheres. Problems identified in the definition of legal grounds for termination and the necessity of exclusion of part 5 St the code of criminal procedure.

Key words: criminal prosecution, grounds for termination, tax crimes, crimes in the economic sphere, the right to appeal against the termination of.