

ПРАВО

Освобождение от уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности как отдельное направление совершенствования института деятельного раскаяния

Саргсян А. А.

*Российско-Армянский университет, кафедра уголовного права и
уголовно-процессуального права (Ереван, Армения)
adelina-sargsyan@mail.ru*

Ключевые слова: деятельное раскаяние, возмещение ущерба, экономическая деятельность, поощрение, волонтерство

Տնտեսական գործունեության ոլորտում հանցագործությունների համար քրեական պատասխանատվությունից ազատելու որպես գործուն գոջալու ինստիտուտի կատարելագործման առանձին ուղղություն

Մարգարյան Ա. Ա.

*Հայ-Ռուսական համալսարան, Քրեական իրավունքի և քրեական դատավարության իրավունքի ամբիոն (Երևան, Հայաստան)
adelina-sargsyan@mail.ru*

Ամփոփում: Այս ուսումնասիրությունը նվիրված է տնտեսական գործունեության ոլորտում հանցագործությունների համար քրեական պատասխանատվությունից ազատվելու օրենսդրական կարգավորման խնդիրներին: ՌԴ Քրեական օրենսգրքի 76.1 հոդվածը, հանդիսանալով քրեական օրենսդրության նորույթ, որն արտացոլում է փոխզիջման գաղափարը և մարդասիրության սկզբունքի իրագործումը, միևնույն ժամանակ զուրկ չէ թերություններից և հաճախ բազմաթիվ խնդիրներ է առաջացնում իրավակիրառ պրակտիկայում: Հեղինակը դրական արտասահմանյան փորձի հիման վրա առաջարկում է ՌԴ ՔՕ 76.1 հոդվածի նոր տեսական մոդել, առաջ է քաշում նման հնարավորության նախատեսման անհրաժեշտություն նաև Հայաստանի Հանրապետության քրեական օրենսդրության մեջ, ինչն ընդհանուր առմամբ կնպաստի գործուն գոջալու ինստիտուտի հետապնդած նպատակների և խնդիրների առավել արդյունավետ իրականացմանը:

Վճռորոշ բառեր՝ գործուն գոջալ, վնասի հատուցում, տնտեսական գործունեություն, խրախուսանք, կամավորություն:

Exemption from criminal liability for crimes in the sphere of economic activity as a separate direction for improving the Institute of active repentance

Sargsyan A. A.

*Russian-Armenian University, Department of Criminal Law and Criminal Procedure Law
(Yerevan, Armenia)
adelina-sargsyan@mail.ru*

Abstract: This research is devoted to the problems of legislative regulation of exemption from criminal liability in cases of crimes in the sphere of economic activity. Article 76.1 of the criminal code of the Russian Federation, being a novel of criminal legislation that reflects the idea of compromise and the implementation of the principle of humanism, at the same time is not without disadvantages and often causes many problems in law enforcement practice. The author on the basis of positive international experience, proposes a new theoretical model of the article. 76.1 of the criminal code of the Russian Federation, puts forward the need to provide for a similar possibility in the criminal legislation of the Republic of Armenia, which in General will contribute to the most effective implementation of the goals and objectives pursued by the Institute of active repentance.

Keywords: active repentance; compensation for damages; economic activity; encouragement; voluntariness

Освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, предусмотренное ст. 76.1 УК РФ, выступает специальным, усеченным ви-

дом деятельного раскаяния и перспективным направлением развития института деятельного раскаяния. В рассматриваемой статье закреплена неполная совокупность условий позитивного посткриминального поведения, закреплённой в данной статье. В.В. Власенко отмечает, что "усеченность" (т.е. наличие лишь некоторых признаков деятельного раскаяния) рассматриваемого вида освобождения от уголовной ответственности в связи с деятельным раскаянием заключается в том, что в ч. 1 ст. 76.1 УК РФ присутствуют только два условия освобождения от уголовной ответственности, присущие общему понятию деятельного раскаяния: совершение лицом впервые преступлений, предусмотренных ст. ст. 198 - 199.1 УК РФ; возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации [1, с. 23]. В целом усеченность с учетом целей, преследуемых законодателем при внесении данной нормы и специфики рассматриваемых составов преступлений, оправдана, однако, если мы относим данный вид освобождения от уголовной ответственности к одному из специальных подвидов деятельного раскаяния, то, за этим непременно должно следовать обладание им некоторыми другими признаками, отражающими свободное, а не вынужденное положительное постпреступное волеизъявление лица.

Уголовно-правовые ограничения, установленные государством с целью нормального осуществления экономической деятельности, имеют важное значение. Однако только лишь уголовно-правовое воздействие приведет к необоснованному росту криминальной составляющей экономической преступности. В связи с этим, становится очевидным, что одной из важнейших мер уголовно-правового характера, оказывающих влияние на состояние экономики государства, является освобождение от уголовной ответственности [2, с. 3].

Предусмотрение в уголовном кодексе специальных оснований освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности безусловно следует рассматривать в качестве положительной тенденции с вектором на гуманизацию уголовного законодательства.

Как отмечает А.В. Кузнецов «специальное основание освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях экономической направленности, предусмотренное примечанием 3 к ст. 178 УК РФ («Ограничение конкуренции»), предъявляет условия для освобождения, схожие по своей характеристике с условиями ч. 1 ст. 75 УК РФ, несмотря на различие в лексическом описании одних и тех же явлений [2, с. 47]. Следует отметить, что норма, предус-

мотренная ч. 2 ст. 75 УК РФ является отсылочной и ее необходимо применять в совокупности с примечанием к ст. 178 УК РФ. То же самое относится и к иным специальным видам освобождения от уголовной ответственности, среди которых ст. 184, 198, 199, 199.1, 199.3, 199.4, 200.1, 200.3 УК РФ.

Таким образом, отмеченные выше примечания выступают своеобразными формами деятельного раскаяния и в то же время специальными основаниями освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности. Тем не менее, необходимо указать на наличие некоторых признаков данных оснований освобождения от уголовной ответственности, отличающих их от деятельного раскаяния в его «общем» виде, регламентированном ч.1 ст. 75 УК РФ. В первую очередь необходимо указать отсутствие признака совершения преступления впервые в примечаниях к статьям 178, 184, 200.1 и 200.3 УК РФ. Также следует отметить, что действие данных норм распространяется не только на преступления небольшой и средней тяжести, но и на тяжкие преступления.

Особый интерес представляют собой примечания к статьям, предусматривающим ответственность за совершение налоговых преступлений. В Российской Федерации освобождение от уголовной ответственности за данные преступления регламентируется также ч. 1 и ч. 2 ст. 76.1 УК РФ. В Уголовном кодексе Республики Армения отсутствует отдельная общая норма, предусматривающая освобождение от уголовной ответственности за совершение преступлений экономической направленности, однако он содержит примечания к соответствующим статьям Особой части УК, не лишенные недостатков и нуждающиеся в доработке в целях приведения их в соответствие с природой деятельного раскаяния.

Согласно примечанию к ст. 198 УК РФ «Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации».

Уголовный кодекс Республики Армения также предусматривает возможность освобождения от уголовной ответственности за неуплату налогов при условии, если лицо, совершившее предусмотренные деяния, возмещает вред, причиненный преступлением, и начисленные пени и штрафы.

Недостаток, существующий в действующем уголовном кодексе РА относительно требования совершения преступления впервые нашел свое воплощение в примечании к ст. 274 проекта нового УК РА, согласно которому «Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от наказания, если полностью уплатило неуплаченные налоги, пошлины или иные обязательные платежи и пени, установленные за их неуплату, и ранее по указанному основанию не освобождалось от уголовной ответственности».

В целом следует отметить аналогичный подход российского и армянского законодателя к исследуемому специальному виду освобождения от уголовной ответственности, однако, представляется целесообразным отметить некоторые общие недостатки, нуждающиеся в устранении. Учитывая то обстоятельство, что налогоплательщики в большинстве случаев прибегают к институту деятельного раскаяния только лишь при возникновении реальной угрозы разоблачения неуплаты налогов вследствие предстоящей проверки, считаем необходимым дополнить соответствующие примечания к статьям Особенной части УК о налоговых преступлениях дополнительными условиями, такими как добровольное сообщение о совершенном преступлении.

С точки зрения расширения круга экономических преступлений заслуживает внимания подход немецкого законодателя к вопросу об освобождении от уголовной ответственности, закрепленный в ст. 261 (Отмывание денег; укрывательство незаконно полученных имущественных выгод) УК. Так, согласно абзацу 9 ст. 261 «Не наказывается согласно абз. 1-5 тот, кто добровольно сообщает о деянии в компетентный орган, или кто добровольно дает повод для такого сообщения, если к этому моменту деяние не раскрыто полностью или хотя бы частично, а лицо деяния уже знало это или при разумной оценке положения дел должно было принимать это в расчет» [3].

Учитывая положительный опыт законодательной регламентации данного основания освобождения от уголовной ответственности в ФРГ, и то обстоятельство, что виновное лицо только после факта обнаружения преступления изъявляет желание возместить ущерб, предлагаем закрепить в примечаниях требование о «явке с повинной» и добровольном сообщении о совершенном им преступлении до того, как соответствующим органам станет известно об этом. Так, немецкое законодательство ограничивает подобную явку во времени. Например, в случаях, если уполномоченное должностное лицо налогового органа вручило виновному постанов-

ление о возбуждении уголовного дела или же если факт уклонения от уплаты налогов уже известен соответствующим органам и виновный располагает данной информацией, то в данном случае невозможно применение поощрительной нормы.

В Уголовном законодательстве ФРГ преследуется цель предотвратить явку с повинной со стороны виновных лиц, осознающих реальную угрозу раскрытия совершенного им преступления в ходе предстоящей выездной проверки.

Освобождение от уголовной ответственности при мошенничестве не предусмотрено в российском уголовном законодательстве в примечаниях к статьям Особенной части УК, однако оно нашло свое отражение в ч. 2 ст. 76.1. В Уголовном кодексе Республики Армения отсутствуют подобные основания освобождения от уголовной ответственности за мошенничество.

В качестве одного из направлений совершенствования нормы об освобождении от уголовной ответственности следует рассмотреть вопрос о неоконченном преступлении. Так, многие экономические преступления, предусмотренные в ст. 76.1 УК РФ, могут быть не доведены до конца. Относительно покушения на преступления следует отметить, что почти все преступления, предусмотренные в ст. 76.1 УК РФ, могут быть совершены в таком виде. Проблема состоит в том, что в тяжких экономических преступлениях при приготовлении отсутствует причинение ущерба, а, следовательно, и возмещение ущерба.

Следует отметить, что применительно к вопросу о деятельном раскаянии при покушении на преступление Тадевосян Л.З. отмечает, что «Необходимо отметить также, что деятельное раскаяние невозможно и в случае неоконченного покушения, поскольку если после неоконченного покушения субъект является с повинной в правоохранительные органы (что является одним из оснований применения ст. 72 УК РА), то его действия следует рассматривать уже как добровольный отказ. В данном случае явка с повинной не имеет практического значения, поскольку для добровольного отказа достаточен уже сам факт прекращения лицом преступной деятельности.» [4, с. 48].

При покушении на преступление, указанное в ст. 76.1 УК РФ, возможны следующие два варианта развития событий:

- 1) отсутствие причинения ущерба и извлечения дохода;
- 2) наличие причиненного ущерба, извлечения дохода, однако не в том размере, который охватывался умыслом виновного.

Таким образом, при покушении на экономическое преступление, в результате которого не был причинен ущерб (извлечен доход), лицо не может быть освобождено от уголовной ответственности по основаниям, предусмотренным ст. 76.1 УК РФ. Складывается ситуация, при которой отсутствие ущерба делает невозможным его возмещение, а, следовательно – применение соответствующей поощрительной нормы. В связи с этим предлагаем на законодательном уровне закрепить возможность освобождения от уголовной ответственности на основании данной статьи и при совершении неоконченных экономических преступлений.

Предлагаем изложить данное положение в следующей редакции:

«Лицо, **впервые** совершившее покушение на преступление, указанное в части 1 настоящей статьи, в результате которого по не зависящим от него обстоятельствам не причинен ущерб, не извлечен доход либо не удалось избежать убытков в результате совершения преступления, в связи с отсутствием перечисленных последствий не выплачивает соответствующие денежные суммы и освобождается от уголовной ответственности при обязательном наличии остальных условий освобождения от уголовной ответственности, указанных в настоящей статье». Представляется вполне справедливым освобождение от уголовной ответственности лица, впервые совершившего неоконченное преступление, не причинившее ущерба или не повлекшего за собой извлечение доходов. Однако предлагаем установить данную норму в качестве условной и предусмотреть определенный испытательный срок для виновного лица.

Таким образом, необходимо отметить о безусловной важности данного специального вида освобождения от уголовной ответственности и возможных перспективах его развития. В качестве основного направления развития следует выделить расширение круга преступлений, за совершение которых возможно применение ч. 2 ст. 76.1 УК РФ. Данное расширение на наш взгляд должно затрагивать ненасильственные преступления против собственности, а также и некоторые другие преступления в сфере экономической деятельности.

Подводя итоги проведенного исследования, рассмотрев преимущества и недостатки специального вида освобождения от уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности, хотим отметить следующее.

Предлагаем в УК РФ в качестве специального подвида деятельного раскаяния выделить ст. 72.1, регламентирующую деятельное призна-

ние вины за преступления в сфере экономики, распространив ее действие не только на преступления в сфере экономической деятельности, но и против собственности. Таким образом, к данной категории преступлений, исходя из направленности на причинение ущерба нормальному функционированию экономики государства в целом, будет применяться исключительно данный подвид деятельного раскаяния, предусматривающий обязательное возмещение причиненного ущерба. Обоснованием некоторого отклонения от теории разумной куммулятивности является то обстоятельство, что данные преступления направлены на неправомерное извлечение материальной выгоды.

Подытоживая вышеизложенное, предлагаем дополнить УК РФ и РФА ст. 72.1 и 75.1 «Деятельное признание вины за преступления в сфере экономики» и изложить ее в следующей редакции:

1. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьями 198 - 199.1, 199.2, 199.3, 199.4, 158, 159, 159.1, 159.2, 159.3, 159.5, 159.6, 160, 161 (за исключением п. «г» ч. 2), 163 (за исключением п. «в» ч. 2, п. «в» ч. 3), 165, 170.2, 171, 171.1, 172, 172.2, 174, 174.1, 176, 177, частью первой и второй статьи 178, 180, 185, 185.1- 185.4, 185.6, 191, 192, 193, 194, 195-197, настоящего Кодекса, освобождается от уголовной ответственности, если оно добровольно явилось с признанием вины и возместило в полном объеме ущерб, причиненный в результате преступления. По данному основанию лицо может быть освобождено от уголовной ответственности только один раз.

В целях проявления максимально индивидуального подхода и достижения целей, поставленных перед институтом деятельного раскаяния, обосновывается целесообразность включения в научный оборот понятия «условного освобождения от уголовной ответственности в связи с деятельным признанием вины». В свете изложенного предлагается дополнение редакции предлагаемых статьей 75.1 УК РФ и 72.1 РФА «Освобождение от уголовной ответственности в связи с деятельным признанием вины за преступления в сфере экономики» следующими положениями об установлении испытательного срока для произведения возмещения ущерба, причиненного преступлением.

Список использованной литературы

1. **Власенко В. В.** О юридической сущности норм, предусматривающих освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности // Ставропольский филиал Краснодарского университета МВД России. № 3. 2016. С. 22-24.
2. **Кузнецов А. В.** Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности: монография. – М.: Юрлитинформ, 2018. – 142 с.
3. Уголовный кодекс Германии. [Электронный ресурс]: URL: <http://okpravo.ru/zarubezhnoe-pravo/ugolovnoe-pravo-zarubezhnyh-stran/> (дата обращения: 12.07.2020).
4. **Тадевосян Л. З.** Проблемы ответственности за неоконченную преступную деятельность по уголовному законодательству Республики Армения. автореферат дисс. ... доктора юридических наук : 12.00.08. 57 с.

Сдана/Հանձնվել է՝ 10.08.2020

Рецензирована/Գրախոսվել է՝ 14.08.2020

Принята/Շնորհվել է՝ 15.08.2020