

**Отзыв научного руководителя о диссертации О.О. Кубанцевой
«Уголовная ответственность за вывоз капитала за пределы Российской
Федерации», представленной на соискание ученой степени кандидата
юридических наук по специальности 5.1.4. — «Уголовно-правовые
науки»**

Проведенное О.О. Кубанцевой исследование актуально, полезно как в теоретическом, так и в практическом аспектах, выводы достоверны и соответствуют критерию новизны.

Тема диссертации О.О. Кубанцевой является актуальной в первую очередь в связи с тем, что экономическая и финансовая стабильность государства в немалой степени зависит от устойчивости и прозрачности трансграничных потоков капитала, что влияет и на иные сферы (налогообложение, коррупция). Кроме того, в судебной практике при квалификации преступлений, предусмотренных анализируемыми составами преступлений (ст.ст. 193, 193¹, 200¹ УК РФ), часто возникают проблемы, поскольку рассмотрение уголовных дел требует тщательного анализа валютного законодательства. Об этом свидетельствуют выводы, построенные автором диссертационного исследования на тщательно проанализированных и обобщенных решениях судов.

Несомненным достоинством работы является обширная эмпирическая база. Автором разобраны основные проблемы, связанные с применением анализируемых составов преступлений, и предложены способы их разрешения.

Новизна работы определяется тем, что в ней представлено комплексное юридическое исследование явления вывоза капитала; в частности, определен круг сложных проблем в юридической науке, законодательстве и судебной практике, а также предложены способы совершенствования уголовного законодательства; рассмотрен зарубежный опыт борьбы с вывозом капитала и основные тенденции в сфере применения так называемой «амнистии капиталов» (освобождения от уголовной ответственности на основании

специального декларирования доходов и возвращения их в российскую юрисдикцию).

Теоретической и практической значимостью обладают выдвинутые автором предложения по совершенствованию норм уголовного закона.

Так, в частности, автором предлагается включить в диспозицию ч. 1 ст. 193¹ УК РФ субъективный признак совершения деяния «в целях вывоза денежных средств из Российской Федерации». Указанное решение обусловлено проблемами применения соответствующего уголовно-правового запрета, призванного не допустить именно вывод капиталов из России, то есть такое перечисление на зарубежные счета иностранной валюты, которое заведомо для виновного не сопровождается эквивалентным встречным предоставлением в виде товаров, работ, услуг. Достижению данной цели и предотвращению неосновательного расширения пределов действия нормы (которые в соответствии с замыслом законодателя должны быть ограничены указанием на направленность совершаемого виновным деяния) в полной мере удовлетворяет включение криминообразующего признака цели совершения деяния.

Также интерес представляет предложение автора считать оконченным преступление, предусмотренное ст. 193 УК РФ, по истечению 30 календарных дней с момента наступления установленного внешнеторговым договором срока исполнения обязательств по репатриации валюты. Указанный срок, по мнению автора, необходимо исчислять для реализации возможности принять меры, направленные на репатриацию денежных средств (подготовить и заявить судебные иски по месту нахождения нерезидента, провести переговоры в рамках досудебного урегулирования спора и т.п.). В обратном случае привлечение к уголовной ответственности может быть поставлено в зависимость от действий иных лиц (контрагентов из иностранных государств).

В работе имеются и другие интересные выводы и предложения, которые надлежащим образом аргументированы, имеют теоретическую и практическую значимость.

С учетом изложенного диссертация О.О. Кубанцевой отвечает критерию новизны, содержит результаты, имеющие научную ценность, и соответствует всем требованиям, предъявляемым к научным исследованиям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, и может быть рекомендована к защите по специальности 5.1.4. – «Уголовно-правовые науки».

Профессор кафедры уголовного
права и криминологии
юридического факультета
МГУ имени М.В. Ломоносова,
доктор юридических наук, профессор
Яни Павел Сергеевич

_____ «05» сентября 2023 г.