

И. Н. Соловьев, Н. А. Саттарова,  
А. А. Даннинг, О. М. Крылов

# ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



Электронные версии книг на сайте  
[www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2017

П68

Печатается по решению ученого совета и редакционно-издательского совета Института права Башкирского государственного университета.

**Авторы:**

**Соловьев И. Н.**, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, заместитель Управляющего делами Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса. Практическую работу сочетает с научной, являясь профессором Финансового университета при Правительстве Российской Федерации и главным научным сотрудником Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. Автор более 400 научных работ в сфере уголовного, уголовно-процессуального, финансового и налогового законодательства. С 2014 г. является членом Научно-консультативного совета Следственного комитета Российской Федерации (гл. 5—9);

**Саттарова Н. А.**, доктор юридических наук, профессор, автор более 160 публикаций, в числе которых: «Принуждение в финансовом праве» (М., 2006), «Налоговая адвокатура» (М., 2007), «Деньги как объект гражданских прав» (Казань, 2007), глава в «Комментарии к Бюджетному кодексу Российской Федерации» (М., 2008), «Бюджетное право» (в соавт.) (М., 2009), «Правовое регулирование межбюджетных отношений» (в соавт.) (Казань, 2010), «Финансово-правовая ответственность» (Казань, 2010), «Юридические факты в налоговом праве» (в соавт.) (М., 2012), «Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации» (в соавт.) (Уфа, 2015) и др. (введение; п. 1.1, 1.3 гл. 1; гл. 4);

**Даннинг А. А.**, кандидат юридических наук, доцент, автор монографий «Правовой режим денежных фондов» (М., 2009) и «Правовой режим информации в финансовых отношениях» (Уфа, 2013). Принимала участие в написании учебника «Бюджетное право» (М., 2009), учебного пособия «Правовое регулирование межбюджетных отношений» (Казань, 2010), учебного пособия «Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации» (Уфа, 2015). Имеет более 60 публикаций по актуальным проблемам современного отечественного финансового права (п. 1.2 гл. 1; гл. 2; программа курса);

**Крылов О. М.**, кандидат юридических наук, доцент, автор более 60 научных работ и учебно-методических пособий, в числе которых: «Реализация норм валютного законодательства Российской Федерации при исчислении и уплате налогов и сборов» (Уфа, 2009), «Правовые основы денежной системы Российской Федерации» (Уфа, 2010), «Правовое регулирование денежного обращения и валютных операций» (Уфа, 2013), «Финансовое право» (в соавт.) (М., 2014), «Финансовый механизм и право» (в соавт.) (М., 2014), «Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации» (М., 2014), «Правовые основы финансовой безопасности» (в соавт.) (Уфа, 2015) и др. (гл. 3).

**Рецензенты:**

**Воронов А. М.**, доктор юридических наук, профессор, директор Центра правовых основ развития государственного и гражданского общества Финансового университета при Правительстве РФ;

**Лагутин И. Б.**, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства Юго-Западного государственного университета.

**П68 Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации : учебное пособие. — Москва : Проспект, 2017 — 336 с.**

ISBN 978-5-392-25772-0

Пособие написано с учетом изменений в законодательстве Российской Федерации по состоянию на 1 января 2017 г. В книге сделан акцент на теоретические и практические проблемы правового регулирования финансовой безопасности, рассмотрены общетеоретические вопросы понятия финансовой безопасности и правовых мер ее обеспечения, понятия финансовых рисков в системе финансовой безопасности, государственного финансового контроля. Авторы уделили особое внимание финансовой безопасности в системе денежного обращения и вопросам обеспечения финансовой безопасности государства уголовно-правовыми и правоохранительными средствами.

Для студентов, аспирантов, преподавателей юридических и экономических факультетов вузов, специалистов в области финансового, административного и уголовного права, научных и практических работников.

УДК 336.1  
ББК 65.261

ISBN 978-5-392-25772-0

© Коллектив авторов, 2017  
© ООО «Проспект», 2017

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	3
<b>Глава 1. ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ</b>	
1.1. Финансовая безопасность: понятие, сущность и правовая характеристика .....	5
1.1.1. Теоретические подходы к понятию «безопасность» .....	5
1.1.2. Понятие финансовой безопасности.....	8
1.2. Правовые основы обеспечения финансовой безопасности.....	13
1.3. Меры финансовой безопасности .....	18
<b>Глава 2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ</b>	
2.1. Эволюция понятия о риске .....	23
2.2. Финансово-правовые риски: общая характеристика.....	25
2.2.1. Банковские риски.....	29
2.2.2. Бюджетные риски.....	36
2.2.3. Налоговые риски .....	40
2.2.4. Денежно-кредитные риски .....	45
2.2.5. Риски финансовой безопасности государства в области страховой деятельности .....	47
<b>Глава 3. ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ</b>	
3.1. Денежное обращение как объект финансовой безопасности государства .....	51
3.2. Основные характеристики состояния финансовой безопасности в сфере денежного обращения.....	57
3.3. Денежная политика как основа финансовой безопасности денежного обращения.....	61

3.4. Инфляция как основная угроза финансовой безопасности денежного обращения государства и правовые средства (методы) денежной политики ее регулирования.....	64
3.5. Методы обеспечения финансовой безопасности денежного обращения государства.....	72

#### **Глава 4. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

4.1. Государственный финансовый контроль в системе обеспечения финансовой безопасности: понятие, принципы, виды, содержание .....	79
4.2. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля.....	85
4.3. Правовая характеристика бюджетного контроля и его место в системе обеспечения финансовой безопасности.....	92
4.4. Налоговый контроль в системе обеспечения финансовой безопасности .....	97

#### **Глава 5. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, СОВЕРШАЕМЫМ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ**

5.1. Объект преступного посягательства и особенности квалификации преступлений в финансово-бюджетной сфере.....	102
5.2. Криминологическая характеристика преступлений в финансово-бюджетной сфере.....	107
5.3. Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных ст. 285.1, ч. 2 ст. 176 и ст. 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.....	110
5.4. Предупреждение преступлений, совершаемых в финансово-бюджетной сфере.....	117

#### **Глава 6. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НЕЗАКОННЫМ ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

6.1. Положения Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» в контрольной, правоохранительной и уголовно-правовой сферах.....	127
---	-----

6.2. Возвращение налоговых преступлений в число предикатных.....	134
6.3. Ответственность курьеров наличных денежных средств.....	138

## **Глава 7. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ СОЗДАНИЮ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК И ПРОТИВОПРАВНОМУ ОБНАЛИЧИВАНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

7.1. Криминогенная обстановка в сфере использования фирм-однодневок и некоторые вопросы противодействия их созданию.....	144
7.2. Изменение законодательства в связи со вступлением в силу Федерального закона от 30.03.2015 № 67-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» .....	158
7.3. Противодействие противоправному обналичиванию денежных средств.....	172
7.4. Уголовно-правовая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации) .....	189
7.5. Уголовно-правовая характеристика ст. 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.....	204

## **Глава 8. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ**

8.1. Общие вопросы характеристики и квалификации налоговых преступлений.....	218
8.2. Противодействие уклонению от уплаты налогов с физических лиц.....	225
8.3. Противодействие уклонению от уплаты налогов с организаций.....	241
8.4. Противодействие неисполнению обязанностей налогового агента .....	256
8.5. Противодействие сокрытию денежных средств, за счет которых производится взыскание налогов.....	267

## **Глава 9. АМНИСТИРОВАНИЕ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ**

9.1. Налоговая амнистия.....	289
9.2. Налоговая амнистия 1993 г. и ее итоги.....	296

9.3. Упрощенный порядок декларирования 2007 г. и его итоги.....	301
9.4. Экономическая амнистия 2013 г. ....	306
9.5. Амнистия капиталов 2015 г. ....	312
<b>Программа курса «Правовые основы финансовой безопасности» .....</b>	<b>319</b>
<b>Контрольные тесты и задания.....</b>	<b>323</b>
<b>Список рекомендуемой литературы.....</b>	<b>330</b>