

Сроки давности по «финансовым мошенническим действиям» (события 2018 года): полный правовой разбор

1. Краткая постановка вопроса

Заявитель спрашивает, существует ли срок давности применительно к «финансовым мошенническим действиям», если событие имело место примерно в 2018 году. Формулировка «финансовые мошеннические действия» не является термином российского законодательства: этим выражением могут обозначаться (а) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путём обмана либо злоупотребления доверием по ст. 159 УК РФ и её специальным составам (ст. 159.1–159.6 УК РФ), (б) гражданско-правовое требование потерпевшего о возмещении имущественного ущерба, (в) административное правонарушение в виде мелкого мошенничества (ст. 7.27, 7.27.1 КоАП РФ), (г) налоговое правонарушение либо нарушение законодательства о страховых взносах, (д) вопрос о сроке давности на стадии исполнительного производства. Каждый из этих режимов имеет собственные сроки давности, разные правила их исчисления, приостановления и перерыва. Ответ на поставленный вопрос принципиально зависит от того, к какому виду ответственности «финансовое мошенничество» относится и как оно квалифицировано; ниже разобраны все существенные версии с расчётом применительно к событиям 2018 года.

Ключевой ответ в одном абзаце: да, сроки давности существуют во всех перечисленных режимах, но они разные и по-разному исчисляются. В уголовном праве срок давности привлечения к ответственности за мошенничество составляет от 2 до 10 лет в зависимости от категории тяжести деяния (ст. 78, ст. 15, ст. 159 УК РФ); для событий 2018 года сроки по неквалифицированному и «среднему» мошенничеству, скорее всего, уже истекли, а по тяжким квалификациям (крупный, особо крупный размер, организованная группа, использование служебного положения с крупным размером) истекают в 2028 году. В гражданском праве действует общий трёхлетний срок исковой давности (ст. 196, 200 ГК РФ), который для событий 2018 года по общему правилу истёк в 2021 году, если только судебная защита не осуществлялась непрерывно (ст. 204 ГК РФ) или не было оснований для приостановления/перерыва (ст. 202, 203 ГК РФ).

2. Раздел I. Уголовно-правовая давность: базовый механизм

2.1. Нормативная основа

Статья 78 УК РФ устанавливает, что лицо освобождается от уголовной ответственности, если со дня совершения преступления истекли следующие сроки:

Категория преступления	Максимальное лишение свободы (ст. 15 УК РФ)	Срок давности (ст. 78 УК РФ)
Небольшой тяжести	не превышает 3 лет (до 17.04.2019 — 2 лет)	2 года
Средней тяжести	не превышает 5 лет	6 лет
Тяжкое	не превышает 10 лет	10 лет
Особо тяжкое	свыше 10 лет	15 лет

Категория тяжести определяется по санкции соответствующей части статьи Особенной части УК РФ (в первую очередь — по максимальному сроку лишения свободы). Часть 6 ст. 15 УК РФ допускает изменение судом категории преступления на менее тяжкую (с учётом фактических обстоятельств и степени общественной опасности, при отсутствии отягчающих обстоятельств и ряде иных условий), что влечёт и уменьшение срока давности; разъяснения по этому вопросу даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 15.05.2015 № 10 «О практике применения судами положений части 6 статьи 15 Уголовного кодекса Российской Федерации».

Часть 2 ст. 78 УК РФ: сроки давности исчисляются **со дня совершения преступления и до момента вступления приговора суда в законную силу**; при совершении лицом нового преступления сроки давности по каждому преступлению исчисляются самостоятельно. Момент совершения преступления определяется по правилам ч. 2 ст. 9 УК РФ — временем совершения общественно опасного действия (бездействия) независимо от времени наступления последствий.

2.2. Соотношение с давностью исполнения приговора

Помимо давности привлечения к ответственности существует давность **обвинительного приговора** — ст. 83 УК РФ: приговор не приводится в исполнение, если он не был приведён в исполнение в течение 2 лет

(небольшой тяжести), 6 лет (средней тяжести), 10 лет (тяжкое), 15 лет (особо тяжкое) со дня вступления приговора в законную силу. Течение этих сроков приостанавливается при уклонении осуждённого от отбывания наказания (ч. 2 ст. 83 УК РФ), а к лицам, осуждённым за терроризм и ряд других преступов, эти сроки не применяются (ч. 3 ст. 83 УК РФ). Практическая значимость этого института возникает, только если приговор уже постановлен, — в обсуждаемой ситуации (события 2018 года, стадия решения вопроса о привлечении к ответственности) определяющей является ст. 78 УК РФ.

2.3. Сокращение сроков для несовершеннолетних

Статья 94 УК РФ: сроки давности, предусмотренные ст. 78 и 83 УК РФ, при освобождении несовершеннолетних от уголовной ответственности или от отбывания наказания **сокращаются наполовину**. Соответственно для лица, которому на момент совершения деяния в 2018 году не исполнилось 18 лет, давностные сроки составили бы: 1 год (небольшой тяжести), 3 года (средней тяжести), 5 лет (тяжкое), 7,5 лет (особо тяжкое). Для событий 2018 года все эти сроки истекли. Статья 96 УК РФ допускает в исключительных случаях применение положений главы 14 УК РФ к лицам в возрасте от 18 до 20 лет, кроме помещения в специальное учебно-воспитательное учреждение закрытого типа, — в том числе к вопросам, связанным с несовершеннолетними; это дискреционное полномочие суда и ссылаться на него как на безусловное основание сокращения давности нельзя.

2.4. Исключения: когда давность не применяется

Часть 5 ст. 78 УК РФ (в редакции, приведённой в источнике, — с учётом изменений, внесённых Федеральными законами от 05.05.2014 № 130-ФЗ, от 06.07.2016 № 375-ФЗ, от 17.11.2025 № 420-ФЗ) исключает применение сроков давности к лицам, совершившим преступления, предусмотренные ст. 205, 205.1, 205.3–205.5, ч. 3 и 4 ст. 206, ч. 4 ст. 211, ст. 277–279, 281–281.3, 353, 356–358, 360, 361 УК РФ, а равно к совершившим сопряжённые с террористической деятельностью преступления. К мошенничеству как таковому давность применяется в полном объёме; исключение возможно лишь в случае, если «финансовые мошеннические действия» одновременно квалифицированы как сопряжённые с террористической деятельностью либо как финансирование терроризма (ст. 205.1 УК РФ), — это не ординарная бытовая/предпринимательская ситуация.

Часть 4 ст. 78 УК РФ (применение сроков давности к преступлениям, наказуемым смертной казнью или пожизненным лишением свободы, — решается судом) для мошенничества неактуальна: санкции всех частей ст. 159

и специальных составов ст. 159.1-159.6 УК РФ не достигают этого уровня, соответствующих преступлений категории особо тяжких среди них нет (в связи с чем пятнадцатилетний срок ст. 78 УК РФ по мошенничеству не применяется).

2.5. Размер ущерба как «квалификационный ключ» к сроку давности

Поскольку срок давности привязан к категории тяжести, а категория — к части статьи, для дел о мошенничестве критическое значение приобретает размер ущерба и наличие квалифицирующих признаков. Следует принять во внимание примечания к ст. 158 УК РФ (применяемые к хищениям в целом, включая мошенничество): значительный ущерб гражданину — не менее 5 000 рублей; крупный размер — свыше 250 000 рублей; особо крупный — свыше 1 000 000 рублей. Именно от того, достигнут ли (и какой) порог, зависит, будет ли деяние отнесено к небольшой тяжести, средней тяжести или тяжкому преступлению, а следовательно — и срок давности.

3. Раздел II. Конкретные сроки давности по составам «финансового мошенничества» и расчёт применительно к 2018 году

3.1. Основной состав — статья 159 УК РФ

Часть ст. 159 УК РФ	Квалифицирующие признаки (кратко)	Максимальное лишение свободы	Категория	Срок давности	Для события 2018 года
ч. 1	мошенничество без квалифицирующих признаков	до 2 лет	небольшой тяжести	2 года	истёк в 2020 г.
ч. 2	группой лиц по предварительному сговору; с причинением значительного ущерба гражданину	до 5 лет	средней тяжести	6 лет	истёк в 2024 г.
ч. 3		до 6 лет	тяжкое	10 лет	

Часть ст. 159 УК РФ	Квалифицирующие признаки (кратко)	Максимальное лишение свободы	Категория	Срок давности	Для события 2018 года
	с использованием служебного положения; в крупном размере				истекает в 2028 г.
ч. 4	организованной группой; в особо крупном размере	до 10 лет	тяжкое	10 лет	истекает в 2028 г.

Расчёт приведён из условия, что днём совершения преступления является день совершения последнего преступного действия в 2018 году (ч. 2 ст. 78, ч. 2 ст. 9 УК РФ), а лицо не уклонялось от следствия или суда (ч. 3 ст. 78 УК РФ). Если деяние совершено, например, в декабре 2018 года, давность по ч. 1 истекла в декабре 2020 года, по ч. 2 — в декабре 2024 года, по ч. 3 и ч. 4 — истечёт в декабре 2028 года.

Важно учитывать изменения ст. 15 УК РФ, внесённые Федеральным законом от 17.04.2019 № 73-ФЗ: порог небольшой тяжести по умышленным и неосторожным деяниям повышен с 2 до 3 лет лишения свободы. В силу ст. 10 УК РФ (обратная сила закона, улучшающего положение лица) для деяний 2018 года применяется наиболее благоприятная редакция: деяния с максимальной санкцией до 3 лет лишения свободы относятся к небольшой тяжести. Для ч. 1 ст. 159 УК РФ (максимум — 2 года) это изменения не влечёт в любом случае; для специальных составов, санкции которых не предусматривают лишения свободы вовсе либо предусматривают его в пределах до 3 лет, это может означать перевод в категорию небольшой тяжести с давностью 2 года.

3.2. Специальные составы — статьи 159.1-159.6 УК РФ

Статьи 159.1 (мошенничество в сфере кредитования), 159.2 (при получении выплат), 159.3 (с использованием электронных средств платежа), 159.5 (в сфере страхования), 159.6 (в сфере компьютерной информации) образуют специальные составы мошенничества; ст. 159.4 (мошенничество в сфере предпринимательской деятельности) была признана неконституционной Постановлением Конституционного Суда РФ от 11.12.2014 № 32-П и впоследствии утратила силу (Федеральный закон от 03.07.2016 № 325-ФЗ), поэтому к деяниям 2018 года она неприменима.

Правило определения давности для этих составов то же: категория устанавливается по максимальной санкции конкретной части, а срок давности — по ст. 78 УК РФ. Практически во всех конструкциях этих статей низовые части относятся к небольшой или средней тяжести (соответственно 2 и 6 лет давности), а квалифицированные части (крупный размер, организованная группа, использование служебного положения при крупном размере, особо крупный размер) — к тяжким преступлениям с десятилетним сроком давности. Это означает, что и по специальным составам применительно к событиям 2018 года: базовые и «средние» квалификации с высокой вероятностью уже покрыты давностью, тяжкие — нет.

Отдельно следует упомянуть ст. 172.2 УК РФ («Организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества», введена Федеральным законом от 30.03.2016 № 78-ФЗ), нередко применяемую при квалификации так называемых финансовых пирамид, а также ст. 174, 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых преступным путём) — последние относятся к категории тяжких или особо тяжких преступлений с давностью 10 и 15 лет соответственно. Если «финансовые мошеннические действия» квалифицированы по этим статьям, давность в 2018 году не истекла.

3.3. Вывод по разделу II

- Уголовная давность по мошенничеству для событий 2018 года: по ч. 1 ст. 159 УК РФ истекла (2 года → 2020 г.); по ч. 2 ст. 159 УК РФ истекла (6 лет → 2024 г.); по ч. 3 и ч. 4 ст. 159 УК РФ, а равно по тяжким квалификациям специальных составов — не истекла, истекает в 2028 году.
- Давность применяется независимо от воли потерпевшего и от того, возмещён ли ущерб.
- Сроки могут быть существенно «сдвинуты» вправо, если лицо уклонялось от следствия или суда (см. раздел IV).

4. Раздел III. С какого момента течёт срок давности по «длящимся» и «продолжаемым» мошенническим действиям

4.1. Общее правило

По ч. 2 ст. 78 УК РФ срок давности исчисляется со дня совершения преступления. В отношении сложных форм преступной деятельности применяются следующие подходы:

- по **длящимся** преступлениям (например, незаконное хранение, незаконное предпринимательство) срок давности начинает течь со дня фактического прекращения преступного состояния — явки с повинной, задержания, утраты возможности продолжать деяние;
- по **продолжаемым** преступлениям (складывающимся из ряда тождественных действий, охваченных единым умыслом и направленных к общей цели) срок давности начинает течь со дня совершения **последнего** преступного действия, входящего в состав единого продолжаемого преступления;
- если единый умысел отсутствует, каждое хищение квалифицируется самостоятельно и давность по каждому исчисляется **отдельно** — на это прямо указывает второе предложение ч. 2 ст. 78 УК РФ («в случае совершения лицом нового преступления сроки давности по каждому преступлению исчисляются самостоятельно»).

Разъяснения о применении института давности при освобождении от уголовной ответственности даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.06.2013 № 19 «О применении судами законодательства, регламентирующего основания и порядок освобождения от уголовной ответственности».

4.2. Момент окончания мошенничества

Мошенничество по конструкции является материальным составом: хищение считается оконченным с момента, когда имущество поступило в незаконное владение виновного или иных лиц и они получили реальную возможность пользоваться или распорядиться им по своему усмотрению (разъяснения, данные в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 30.11.2017 № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»). Для «финансовых» схем это означает:

- при перечислении денежных средств на банковский счёт — моментом окончания, как правило, признаётся момент зачисления денег на счёт,

которым виновный фактически может распорядиться (а не момент подачи платёжного поручения или заключения договора);

- при приобретении права на имущество — момент, когда у виновного возникла юридическая возможность распоряжаться правом (регистрация права, внесение записи и т. п.).

Именно этот момент (а не дата заключения договора, не дата обнаружения обмана потерпевшим и не дата возбуждения уголовного дела) является точкой отсчёта давности.

4.3. Конкурирующие позиции по началу течения давности

- **Позиция 1 (доминирующая):** по продолжаемому хищению, охваченному единым умыслом, срок давности исчисляется со дня последнего эпизода, поскольку всё содеянное образует одно преступление. Применяется, когда эпизоды тождественны, объединены единым умыслом и общей целью и квалифицированы как единое продолжаемое преступление.
- **Позиция 2:** если эпизоды разнесены во времени, не связаны единым умыслом, в отношении разных потерпевших или разных предметов, они образуют совокупность преступлений, и давность по каждому эпизоду течёт самостоятельно. На практике эта позиция приводит к частичному «распаду» обвинения: эпизоды 2018 года, квалифицированные по ч. 1 или ч. 2 ст. 159 УК РФ, могут оказаться за пределами давности, тогда как эпизоды с тяжкой квалификацией — нет.

Какая позиция применяется, зависит от того, как орган предварительного расследования и суд определяют наличие единого умысла; от этой квалификации напрямую зависит и судьба «старых» эпизодов, и итоговый срок давности.

4.4. Вывод по разделу III

Для события 2018 года точка отсчёта — день совершения последнего преступного действия (при продолжаемом деянии) либо день совершения каждого самостоятельного эпизода (при совокупности). Если последний эпизод приходится на конец 2018 года, хронология давности соответствует таблице раздела 3.1. Начало течения давности не зависит от момента, когда потерпевший узнал о хищении, и не зависит от даты начала проверки или возбуждения уголовного дела.

5. Раздел IV. Приостановление срока давности: уклонение от следствия и суда

5.1. Норма

Часть 3 ст. 78 УК РФ (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 323-ФЗ): течение сроков давности **приостанавливается**, если лицо, совершившее преступление, уклоняется от следствия или суда либо от уплаты судебного штрафа, назначенного в соответствии со ст. 76.2 УК РФ. В этом случае течение сроков давности возобновляется с момента задержания указанного лица или явки его с повинной.

Под уклонением практика понимает умышленные действия лица, направленные на избежание задержания и привлечения к ответственности и создающие препятствия для производства по делу: неявку по вызовам без уважительных причин, перемену места жительства без уведомления, выезд за пределы Российской Федерации, перемену документов, сокрытие от розыска и т. п. Время, в течение которого лицо уклонялось, в давностный срок не включается.

5.2. Отличие от перерыва

Принципиально важно: **Уголовный кодекс РФ не знает института перерыва срока давности**. Совершение нового преступления не «обнуляет» давность по предыдущему — по ч. 2 ст. 78 УК РФ сроки давности по каждому преступлению исчисляются самостоятельно. Иначе устроено налоговое законодательство: в первоначальной редакции п. 2 ст. 113 НК РФ предусматривалось прерывание срока давности при совершении нового налогового правонарушения, однако этот пункт был исключён Федеральным законом от 09.07.1999 № 154-ФЗ и в настоящее время не действует; действующая редакция ст. 113 НК РФ содержит лишь правило о приостановлении (п. 1.1) — при активном противодействии проведению выездной налоговой проверки. В этой связи редакции ст. 113 НК РФ, приведённые в некоторых справочных системах (с пунктом 2 о прерывании), отражают устаревшее регулирование и не подлежат применению.

Аналогичное «приостановление», а не «прерывание», было предусмотрено и ст. 26.27 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (о страховых взносах) — однако этот закон применялся к периодам до 01.01.2017; с 2017 года взносы регулируются главой 34 НК РФ, и для событий 2018 года применяется ст. 113 НК РФ.

5.3. Вывод по разделу IV

Для событий 2018 года давность в 2020 году (ч. 1 ст. 159 УК РФ) и в 2024 году (ч. 2 ст. 159 УК РФ) истекла **при условии, что лицо не уклонялось от следствия или суда**. Если лицо скрывалось, выезжало за пределы РФ, меняло документы, не являлось по вызовам, — течение срока приостанавливалось на всё это время, и давность может не истечь и по «лёгким» квалификациям. Факт уклонения подлежит доказыванию и устанавливается материалами дела; автоматически по истечении календарного срока давность не применяется.

6. Раздел V. Процессуальные последствия: как давность реализуется

6.1. Основания и порядок прекращения

Истечение сроков давности уголовного преследования — самостоятельное основание для отказа в возбуждении уголовного дела или прекращения уголовного дела (п. 3 ч. 1 ст. 24 УПК РФ). Прекращение возможно как на стадии предварительного расследования (ст. 212 УПК РФ), так и судом.

Однако ч. 2 ст. 27 УПК РФ устанавливает важное правило: прекращение уголовного преследования по ряду нереабилитирующих оснований, включая истечение сроков давности, **не допускается, если подозреваемый или обвиняемый против этого возражает**; в таком случае производство по делу продолжается в обычном порядке. Эта норма отражает правовую позицию Конституционного Суда РФ о недопустимости прекращения уголовного дела по нереабилитирующим основаниям вопреки воле лица, поскольку такое прекращение фактически констатирует его причастность к преступлению.

Если возражений нет, но основание для прекращения выявлено уже в судебном разбирательстве, применяется ч. 8 ст. 302 УПК РФ: суд продолжает рассмотрение дела в обычном порядке до разрешения по существу и, при установлении оснований, предусмотренных п. 3 ч. 1 ст. 24 УПК РФ (истечение сроков давности), постановляет обвинительный приговор с освобождением осуждённого от отбывания наказания.

6.2. Вывод по разделу V

Истечение срока давности — это не «автоматическое» прекращение дела, а основание, реализуемое через процессуальное решение (постановление следователя, дознавателя, суда) либо через обвинительный приговор с

освобождением от наказания. Лицо, заинтересованное в прекращении, вправе заявить соответствующее ходатайство; лицо, напротив, заинтересованное в опровержении обвинения, вправе возразить против прекращения по нереабилитирующему основанию (ч. 2 ст. 27 УПК РФ), и тогда вопрос о виновности будет разрешаться по существу. Истечение срока давности не является реабилитирующим обстоятельством и не означает, что лицо признаётся невиновным.

7. Раздел VI. Гражданско-правовая (исковая) давность по требованию о возмещении ущерба

7.1. Общее правило

Общий срок исковой давности — три года (ст. 196 ГК РФ). Течение начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Исковая давность применяется судом только по заявлению стороны спора (п. 2 ст. 199 ГК РФ); соглашение об изменении сроков исковой давности недопустимо (ст. 198 ГК РФ).

По общему правилу для события, совершённого в 2018 году, трёхлетний срок истёк в 2021 году — при условии, что потерпевший узнал о нарушении права тогда же. Если потерпевший узнал о мошенничестве значительно позже (например, о списании средств узнал в 2020 году), срок отсчитывается от момента, когда он узнал или должен был узнать о нарушении права.

7.2. Имущественная основа требований

Требование вытекает из причинения вреда (ст. 1064 ГК РФ во взаимосвязи со ст. 15 ГК РФ) либо из неосновательного обогащения (ст. 1102, 1103 ГК РФ) — в зависимости от того, как квалифицированы отношения. Выбор конструкции на срок давности принципиально не влияет: применяется общий трёхлетний срок. Если мошенничество реализовано через сделку, потерпевший может оспорить сделку как совершённую под влиянием обмана (ст. 179 ГК РФ); для таких требований установлен специальный сокращённый срок — один год со дня, когда истец узнал или должен был узнать об обстоятельствах, являющихся основанием для признания сделки недействительной (п. 2 ст. 181 ГК РФ). Для событий 2018 года этот срок давно истёк, и восстановлению он не подлежит.

Исковая давность не распространяется на требования, прямо перечисленные в ст. 208 ГК РФ (личные неимущественные права и другие нематериальные блага, требования вкладчиков к банку о выдаче вкладов, требования о возмещении вреда, причинённого жизни или здоровью гражданина, — последнее с оговоркой о взыскании за прошлое время); к требованию о возмещении имущественного ущерба от мошенничества эти исключения не применяются.

7.3. Приостановление, перерыв и «непризнание» срока

- ст. 202 ГК РФ допускает приостановление течения срока при наличии непреодолимой силы, установленного законом моратория или иных обстоятельств, признаваемых законом основанием для приостановления;
- ст. 203 ГК РФ — перерыв течения срока при совершении обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (частичное возмещение, признание претензии, акт сверки, письменное подтверждение долга);
- ст. 204 ГК РФ — срок исковой давности не течёт со дня обращения в суд в установленном порядке за защитой нарушенного права на протяжении всего времени, пока осуществляется судебная защита; при оставлении иска без рассмотрения течение срока, начавшееся до предъявления иска, продолжается в общем порядке, если иное не вытекает из оснований, по которым судебная защита прекращена (п. 2 ст. 204 ГК РФ).

Разъяснения по применению норм об исковой давности даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности».

7.4. Гражданский иск в уголовном деле

Потерпевший вправе предъявить гражданский иск о возмещении имущественного вреда в рамках уголовного дела — до окончания судебного следствия (ст. 44 УПК РФ); при этом лицо, не предъявившее иск в уголовном деле, сохраняет право предъявить его в порядке гражданского судопроизводства. Разъяснения о рассмотрении гражданского иска по уголовному делу даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 13.10.2020 № 23 «О практике рассмотрения судами гражданского иска по уголовному делу»; при разрешении такого иска применяются нормы ГК РФ, включая нормы об исковой давности, применяемые по заявлению стороны (п. 2 ст. 199 ГК РФ).

Здесь существует **конкурирующая практика** по вопросу о том, прерывает ли (точнее — «останавливает ли») подача гражданского иска в уголовном деле течение исковой давности:

- **Позиция 1:** подача гражданского иска в уголовном деле — это обращение в суд за защитой нарушенного права, поэтому в силу п. 1 ст. 204 ГК РФ срок исковой давности не течёт, пока осуществляется судебная защита. При таком подходе трёхлетний срок для события 2018 года не истёк, если иск был заявлен в уголовном деле своевременно (например, в 2019 году) и дело рассматривалось судом.
- **Позиция 2:** гражданский иск в уголовном деле — самостоятельный уголовно-процессуальный институт, а не исковое заявление, подаваемое в порядке гражданского судопроизводства; ст. 204 ГК РФ на него не распространяется, и срок течёт непрерывно. При таком подходе для события 2018 года срок истёк в 2021 году независимо от наличия уголовного дела.

При оставлении гражданского иска без рассмотрения (в том числе при прекращении уголовного дела, если иск не разрешён по существу) течение срока давности продолжается в общем порядке (п. 2 ст. 204 ГК РФ), и потерпевшему следует незамедлительно обратиться с самостоятельным иском, не дожидаясь истечения срока.

7.5. Преюдиция приговора

Если по делу постановлен обвинительный приговор, вступивший в законную силу, содержащиеся в нём выводы о совершении лицом деяния имеют преюдициальное значение при рассмотрении гражданского иска и последующего гражданского дела (ст. 90 УПК РФ, ч. 4 ст. 61 ГПК РФ). Однако если давность истекла до вступления приговора в силу, приговора не будет — дело будет прекращено либо постановлен приговор с освобождением от наказания (ч. 8 ст. 302 УПК РФ), и потерпевшему придётся доказывать основания иска в гражданском процессе самостоятельно.

7.6. Вывод по разделу VI

Для события 2018 года трёхлетний срок исковой давности по требованию о возмещении имущественного ущерба по общему правилу истёк в 2021 году; ссылка ответчика на пропуск срока влечёт отказ в иске (п. 2 ст. 199 ГК РФ). Исключения: (а) потерпевший узнал о нарушении позже 2018 года — тогда срок исчисляется с момента, когда узнал или должен был узнать; (б) имели место приостановление (ст. 202 ГК РФ) или перерыв (ст. 203 ГК РФ) — например, частичное возмещение ущерба виновным; (в) судебная защита

осуществлялась непрерывно в рамках уголовного дела (п. 1 ст. 204 ГК РФ) — при условии применения судом позиции 1 (см. п. 7.4). Отдельно: срок по требованию о признании сделки, совершённой под влиянием обмана (ст. 179 ГК РФ), — один год (п. 2 ст. 181 ГК РФ) — истёк.

8. Раздел VII. Иные режимы давности, которые могут подразумеваться под «финансовым мошенничеством»

8.1. Административная ответственность

Если сумма ущерба невелика и деяние не образует уголовно наказуемого деяния, применяются ст. 7.27 КоАП РФ (мелкое хищение) либо ст. 7.27.1 КоАП РФ (причинение имущественного ущерба путём обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния). Общий срок давности привлечения к административной ответственности — два месяца со дня совершения правонарушения, а по делу, рассматриваемому судьёй, — три месяца (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ). Для события 2018 года этот срок истёк многократно; кроме того, по истечении срока давности производство по делу об административном правонарушении подлежит прекращению.

8.2. Налоговая ответственность и страховые взносы

Для налоговых правонарушений действует трёхлетний срок давности привлечения к ответственности (п. 1 ст. 113 НК РФ): по общему правилу — со дня совершения правонарушения, а по правонарушениям, предусмотренным ст. 120 и 122 НК РФ, — со следующего дня после окончания соответствующего налогового (расчётного) периода. Течение срока приостанавливается, если лицо активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для её проведения и определения сумм налогов (п. 1.1 ст. 113 НК РФ). Для событий 2018 года (при отсутствии приостановления) срок истёк в 2021–2022 годах. Для страховых взносов за периоды до 2017 года применялась ст. 26.27 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ с аналогичным трёхлетним сроком; для 2018 года действует НК РФ.

8.3. Исполнительное производство

Если судебный акт о взыскании уже вынесен, актуален вопрос о давности его исполнения: срок предъявления исполнительного листа к исполнению составляет три года (ст. 21 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»), а истечение срока давности исполнения

судебного акта является основанием для окончания исполнительного производства; в срок давности не включается время, в течение которого должник уклонялся от исполнения, а исчисление срока возобновляется со дня обнаружения должника или его имущества (ч. 9 ст. 36 названного Закона в редакции, приведённой в источниках, — в том числе с учётом изменений, внесённых Федеральными законами от 08.08.2024 № 277-ФЗ, от 29.10.2024 № 360-ФЗ, от 24.06.2025 № 162-ФЗ).

8.4. Вывод по разделу VII

Для административного и налогового режимов давность по событиям 2018 года истекла. Для исполнительного производства давность зависит от даты взыскания и поведения должника.

9. Раздел VIII. Практические выводы по каждой версии

Версия 1. Речь о привлечении к уголовной ответственности по ст. 159 УК РФ (или специальным составам). Для события 2018 года давность истекла по ч. 1 ст. 159 УК РФ (2020 г.) и ч. 2 ст. 159 УК РФ (2024 г.) — при условии отсутствия уклонения от следствия и суда (ч. 3 ст. 78 УК РФ). По тяжким квалификациям (ч. 3, ч. 4 ст. 159 УК РФ, тяжкие части ст. 159.1–159.6 УК РФ) давность не истекла и истекает в 2028 году. Рекомендуемое действие: заявить ходатайство о прекращении уголовного дела (уголовного преследования) в связи с истечением сроков давности (п. 3 ч. 1 ст. 24 УПК РФ), приложив расчёт; при несогласии с прекращением по нереабилитирующему основанию — заявить возражение (ч. 2 ст. 27 УПК РФ) и добиваться разрешения дела по существу.

Версия 2. Деяние квалифицировано как длящееся или продолжаемое. Проверить, охвачены ли эпизоды единым умыслом: если да — давность по всем эпизодам исчисляется со дня последнего (ч. 2 ст. 78 УК РФ, разъяснения Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.06.2013 № 19); если нет — по каждому эпизоду самостоятельно, и эпизоды 2018 года по лёгким квалификациям могут быть исключены из обвинения по давности.

Версия 3. Лицо уклонялось от следствия или суда. Давность приостанавливалась (ч. 3 ст. 78 УК РФ): время уклонения в срок не засчитывается, течение возобновляется с момента задержания или явки с повинной. В этом случае «старые» сроки давности (2020, 2024) могут оказаться неприменимыми. Необходимо установить по материалам дела факт и период уклонения.

Версия 4. Деяние совершено несовершеннолетним. Сроки давности сокращаются наполовину (ст. 94 УК РФ): 1 год, 3 года, 5 лет. Для события 2018 года все эти сроки истекли. Возможно также применение ст. 96 УК РФ к лицам 18–20 лет в исключительных случаях — этот вопрос решается судом.

Версия 5. Требование о возмещении имущественного ущерба. Исковая давность — три года (ст. 196, 200 ГК РФ); для события 2018 года по общему правилу истекла в 2021 году. Ответчик, заявивший о пропуске срока, добивается отказа в иске (п. 2 ст. 199 ГК РФ). Исключения — приостановление (ст. 202 ГК РФ), перерыв (ст. 203 ГК РФ), непрерывная судебная защита (п. 1 ст. 204 ГК РФ), а также иной момент, когда потерпевший узнал о нарушении. Если иск был заявлен в уголовном деле и не разрешён по существу, при оставлении его без рассмотрения необходимо незамедлительно предъявить самостоятельный иск (п. 2 ст. 204 ГК РФ), чтобы не утратить право окончательно.

Версия 6. Требование о признании сделки недействительной (ст. 179 ГК РФ). Специальный срок — один год (п. 2 ст. 181 ГК РФ); для события 2018 года истёк и восстановлению не подлежит.

Версия 7. Административная/налоговая ответственность. Сроки истекли (ст. 4.5 КоАП РФ — два/три месяца; ст. 113 НК РФ — три года) —