

Преступления в сфере экономической деятельности

Вопросы


1. Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности.
2. Преступления в сфере предпринимательства и иной экономической деятельности (171, 174-175)
3. Преступления в сфере кредитных отношений (176)
4. Преступления в сфере отношений, обеспечивающих свободную и добросовестную конкуренцию (180)
5. Преступления в сфере финансовых отношений и отношений, связанных с оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней (186)
6. Преступление в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля (194)

Вопрос 1

Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Преступления в сфере экономической деятельности – предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, посягающие на общественные отношения, складывающиеся по поводу производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг.

Общественная опасность рассматриваемых преступлений заключается в расшатывании экономической системы государства, в подрыве благосостояния общества и его граждан.

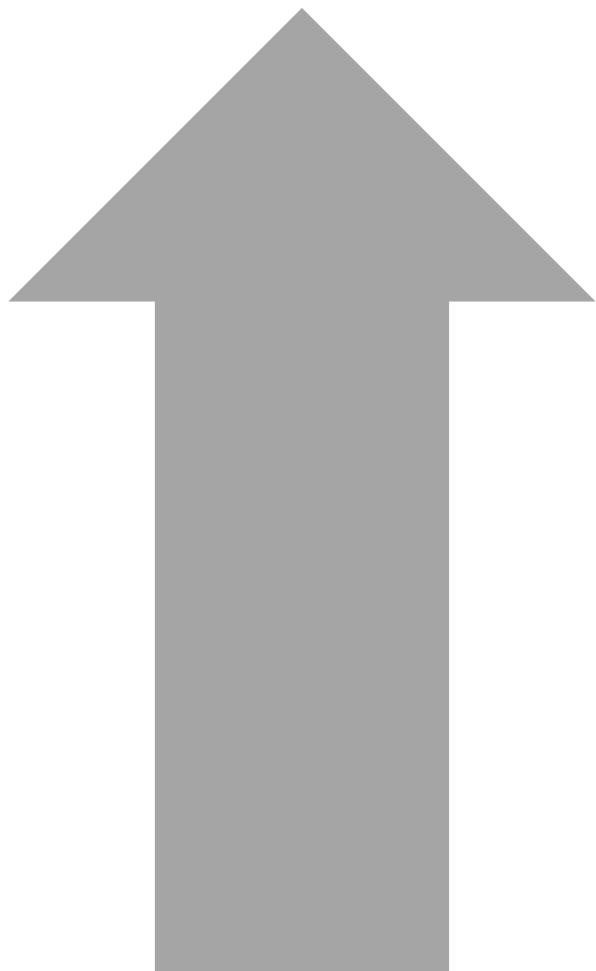


Родовой объект – общественные отношения, регулирующие нормальное функционирование экономики.

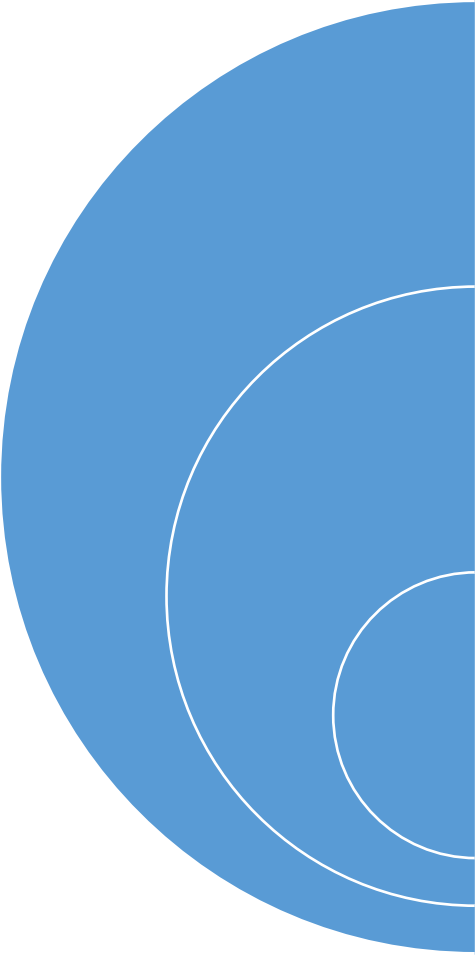
Видовой объект – общественные отношения, возникающие по поводу осуществления нормальной экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг.

Основной непосредственный объект – конкретные общественные отношения, складывающиеся в процессе функционирования определенной сферы экономической деятельности.

Предмет преступлений, расположенных в главе 22 УК РФ



ценные бумаги (ст. 185);
российские деньги,
иностранная валюта или
ценные бумаги при
совершении преступления,
предусмотренного (ст.186);
драгоценные металлы и
природные драгоценные
камни являются предметами
преступления при их
незаконном обороте (ст. 191
УК).



Объективная сторона составов преступлений выражается в форме действия (ст. 176, 179), бездействия (ст. 193, 194, 198, 199), как действия так бездействия (ст. 169, 195).

Составы преступлений.

Материальные – ст. 176, 185 и др.

Формальные – ст. 169, 174, 175 и др.

Формально-материальные – ст. 171, 172 и др.

Последствия – крупный ущерб (свыше 1,5 млн. рублей (ст. 169), 2,25 млн. руб. (ст.ст. 171, 172)); особо крупный ущерб (свыше 6 млн. рублей (ст. 169), 9 млн. руб. (ст.ст. 171, 172))

Объективная сторона

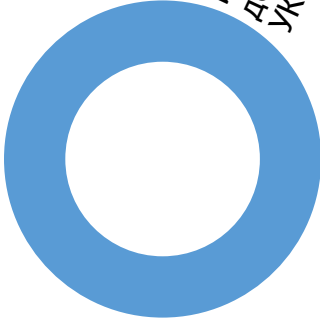
преступлений в сфере экономической деятельности в значительном числе случаев закрепляется в бланкетных диспозициях (ст.ст.169, 170, 171, 172 и др.).

Субъективная сторона

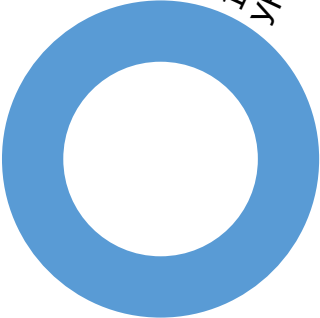
характеризуется умышленной виной. Обязательным признаком некоторых составов являются мотив – корыстная или иная личная заинтересованность (ст. 170).

Субъект – вменяемое физическое лицо, достигшее 16 лет (ст. 171, 172, 186 и др.), должностное лицо (ст. 169, 170 и др.), должностное и иное лицо (ст. 177, 180 и др.).

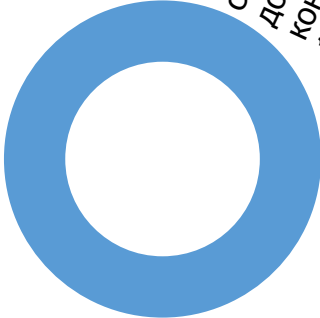
Система преступлений в сфере экономической деятельности



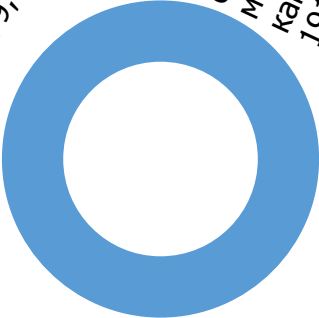
1) Преступления в сфере предпринимательства и иной экономической деятельности: ст. 169-175 УК.



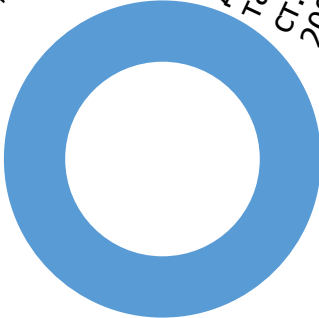
2) Преступления в сфере кредитных отношений: ст. 176, 177, 195, 196, 197 УК.



3) Преступления в сфере отношений, обеспечивающих свободную и добросовестную конкуренцию: ст. 178, 179, 180, 183, 184 УК.



4) Преступления в сфере финансовых отношений оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней: ст. 181, 185-187, 191, 192, 198-1992 УК.



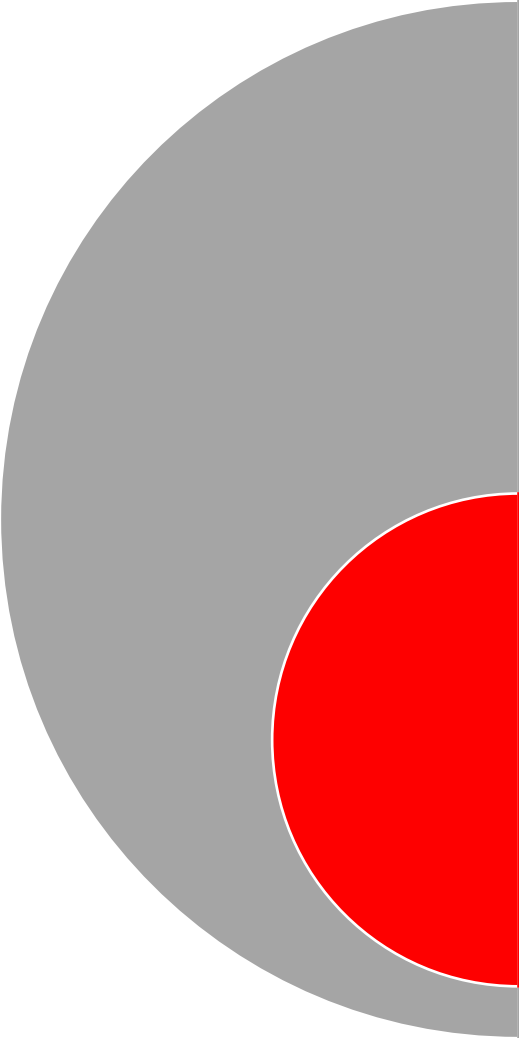
5) Преступление в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля: ст. 189, 190, 193, 194, 200.1, 200.2 УК.

Вопрос 2

**Преступления в сфере
предпринимательства и иной
экономической деятельности
(171, 174-175)**

Незаконное предпринимательство (ст. 171)

(ст. 171) - осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном

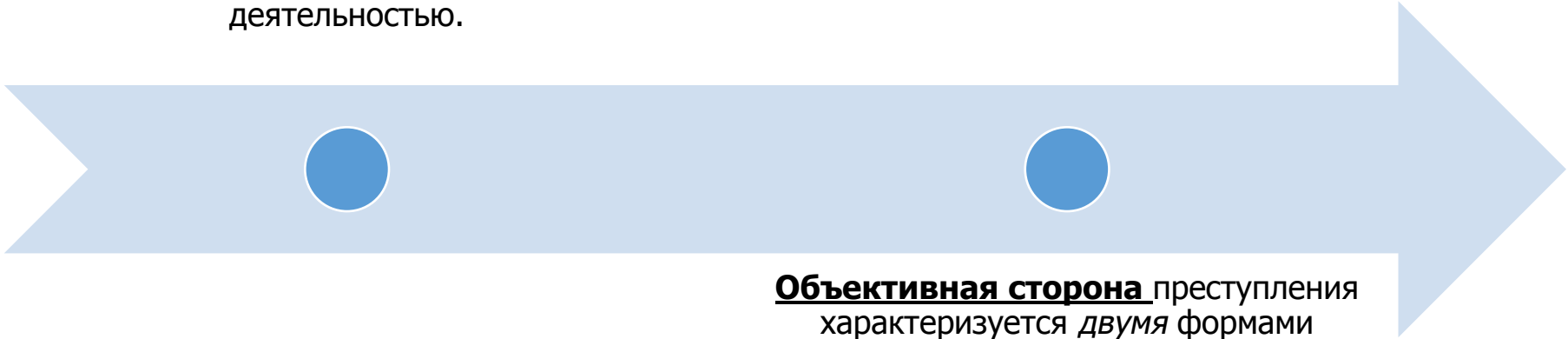


Под **предпринимательством** понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое извлечение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст. 2 ГК РФ).

Признаки предпринимательской деятельности:

- 1) эта деятельность связана с использованием имущества, продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- 2) осуществляется самостоятельно на свой риск;
- 3) направлена на получение прибыли систематически;
- 4) осуществляется лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Непосредственный объект –
общественные отношения, регулирующие
занятие предпринимательской
деятельностью.



Объективная сторона преступления
характеризуется *двумя* формами
преступной деятельности:

- 1) осуществление предпринимательской деятельности без регистрации;
- 2) осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, когда такая лицензия обязательна.

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации

Государственная регистрация – это юридическое признание предпринимательства в определенной организационно-правовой форме.


Основания и требования установлены Федеральным законом от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
Индивидуальный предприниматель или коммерческая организация уклоняются от регистрации, имея для этого все возможности.

- 1) ИП или ЮЛ полностью уклоняются от регистрации, не намереваясь ее осуществить, хотя имеют право на регистрацию;
- 2) ИП или ЮЛ представили заявление и все необходимые документы в орган юстиции и, не дожидаясь получения лицензии, начали экономическую деятельность;
- 3) предпринимательская деятельность продолжается после получения отказа в регистрации;
- 4) получение регистрации обманным путем, т.е. вследствие представления документов, содержащих заведомо ложные сведения;
- 5) предпринимательская деятельность осуществляется с нарушением правил регистрации.


Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, когда такая лицензия обязательна

Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии означает, что индивидуальный предприниматель или юридическое лицо имеют регистрационное свидетельство на право ведения предпринимательской деятельности, но не имеют лицензии на тот вид экономической деятельности, который они осуществляют, когда такая лицензия обязательна (ст. 49 ГК РФ).


Лицензия – это официальный документ, дающий право предпринимателю заниматься определенным видом экономической деятельности в течение установленного срока при соблюдении условий осуществления этой деятельности (Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).




Состав преступления – формально-материальный.




Деяние, выраженное в любой из двух форм незаконной предпринимательской деятельности будет признано преступным при наличии хотя бы одного из двух условий:



1) если оно причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству;



2) было сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.



Понятие крупного ущерба или дохода в крупном размере определяется в примечании к ст. 170.2 УК – свыше 2,25 млн. руб.

Субъективная сторона незаконного предпринимательства определяется виной в виде **прямого или косвенного умысла**.

Субъект – физическое лицо достигшее **16 лет**, но как правило им является индивидуальный предприниматель, а также руководитель юридического лица или собственник коммерческой организации.

Квалифицирующие признаки (ч. 2 ст. 171 УК)

Часть 2 ст. 171 УК содержит два квалифицирующих обстоятельства:

- а) совершение преступления организованной группой;
- б) если деяние сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере.

Понятие организованной группы дается в ч. 3 ст. 35 УК. Размер особо крупного дохода определен в примечании к ст. 170.2 УК – свыше 9 млн. руб.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174)

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174) - совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом

Противодействие легализации (отмыванию) основывается на Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Непосредственный объект – общественные отношения в сфере законной предпринимательской и иной экономической деятельности.

Предмет – деньги и иное имущество, приобретенные другими лицами заведомо преступным путем.

Объективная сторона выражается в **действиях**, направленных на придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и иным имуществом, приобретенными иными лицами преступным путем.

Способ – совершение **финансовых операций** и **других сделок** с денежными средствами или иным имуществом.

Финансовые операции – вложение денежных средств в виде вкладов в банки.

Другие сделки – все виды гражданско-правовых сделок, предусмотренных в ГК РФ: купля-продажа, мена, дарение, аренда, заем, кредит, подряд и т.д.

Состав преступления – формальный. Преступление признается оконченным с момента выполнения указанных действий.

Квалификация. Если виновному достоверно известно, что деньги или имущество получены иным лицом в результате совершения особо тяжкого преступления, то возможна уголовная ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 174 и 316 УК (укрывательство преступления).

Субъективная сторона характеризуется *прямым умыслом*.

Цель – придать правомерный вид владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или имуществом. **Мотив** – чаще всего корыстный, но может быть и иная личная заинтересованность.

Субъект руководитель или иное лицо коммерческой организации, а также частное лицо, достигшее возраста **16 лет**.

Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки (ч. 2,3,4 ст. 174)

Квалифицированные составы легализации (**ч. 2 ст. 174 УК**) предполагают его совершение:

1) в крупном размере (свыше 1,5 млн. руб.);

Особо квалифицированные виды легализации (ч. 3 ст. 174 УК) характеризуются его совершением:

1) группой лиц по предварительному сговору;

2) лицом с использованием своего служебного положения.

Наиболее опасные разновидности (**ч. 4 ст. 174 УК**) является мошенничества, совершенное:

1) организованной группой;

2) в особо крупном размере (свыше 6 млн. руб.).

Отличие ст. 174 УК от ст. 174.1 УК.

Предмет преступления в **ст. 174 УК** – это денежные средства и иное имущество, **нажиты преступным путем другими лицами**, о чем заведомо известно виновному, а в **ст. 174¹ УК** – это деньги и иное имущество, **нажитые самим преступником**.

Квалификация. В тех случаях, когда лицо приобрело денежные средства или иное имущество в результате совершения преступления и использовало эти денежные средства или иное имущество для совершения финансовых операций и других сделок, содеянное этим лицом подлежит квалификации по совокупности преступлений (например, как получение взятки, кража, мошенничество и как легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества).

Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175)

Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175) – преступление, предусмотренное ст. 175 УК РФ и заключающееся в заранее не обещанном приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем.

Непосредственный объект – общественные отношения в сфере законной экономической деятельности.

Предмет – имущество, заведомо добытое преступным путем, т.е. в результате грабежа, разбойного нападения, вымогательства и других преступных действий.

Не являются предметом преступления, предусмотренного ст. 175 УК, предметы, изъятые из свободного гражданского оборота: драгоценные металлы и природные драгоценные камни, оружие, боеприпасы, взрывные устройства, ядерные материалы или радиоактивные вещества, наркотики и т.п. Приобретение или сбыт таких предметов образуют признаки самостоятельных преступлений (ст. 191, 220, 222, 228, 228¹, 234, 242 УК).

Объективная сторона характеризуется двумя действиями: **приобретением** или **сбытом** имущества, заведомо добытого преступным путем. Обязательным признаком данных действий является то, что они не были заранее обещаны первичному преступнику.

Квалификация. В случае заранее обещанных приобретения или сбыта краденого имущества виновный становится соучастником (пособником) хищения.

Приобретение имущества включает его покупку, принятие в подарок, получение в порядке обмена, в уплату долга и т.д.

Сбыт имущества выражается во всех формах его отчуждения: продаже, дарении, обмене, в виде оплаты услуг и т.д.

Состав преступления – формальный. Преступление признается оконченным с момента выполнения любого из действий.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде **прямого умысла. Цель и мотив** – как правило, корыстные. Признак **заведомости** обязателен для характеристики субъективной стороны.

Субъект – лицо, достигшее возраста **16 лет**.

Отличие ст. 175 от ст. 174

Различие заключается в том, что в первом случае (ст. 174 УК) виновный совершает сделку в **целях** придания этому имуществу легального характера. Во втором (ст. 175 УК) – такая **цель** отсутствует.

Вопрос 3

**Преступления в сфере
кредитных отношений (176)**

Незаконное получение кредита (ст. 176)

Незаконное получение кредита (ст. 176) - получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб.

Общественная опасность преступления состоит в подрыве денежного обращения, стабильности банковской системы, в посягательстве на безопасность банковских вкладов и незаконном обогащении отдельных лиц.

Непосредственный объект – общественные отношения и сфере банковской и финансово-кредитной деятельности.

Дополнительный объект – имущественные интересы кредиторов.

Предмет преступления – кредит (кредитный договор) представляет один из видов финансовых операций, по которому банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ч. 1 ст. 819 ГК РФ).

Объективная сторона выражается в **действиях**, направленных на получение кредита либо получение льгот при кредитовании без законных оснований.

Способ – представление банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации.

Представление заведомо ложных сведений кредитору – это подготовка и передача в распоряжение лиц, принимающих решение о кредитах, такой информации, которая вводит кредиторов в заблуждение относительно хозяйственного или финансового положения индивидуального предпринимателя или организации, представляя их в более выгодном свете, что способствует получению кредита или льготных условий кредитования.

Состав преступления – материальный. Преступление считается оконченным с момента причинения **крупного ущерба**.

Ущерб может выражаться в виде реальных имущественных потерь, связанных с невозвратом или несвоевременным возвратом полученного кредита, упущенной выгоды, также связанной с невозвратом или несвоевременным возвратом кредита.

Крупный ущерб исчисляется суммой, превышающей 2,25 млн. рублей (см. примеч. к ст. 170.2 УК РФ).

Субъективная сторона характеризуется **прямым умыслом**.

Субъект – индивидуальный предприниматель, т.е. лицо признанное таковым в действующем гражданско-правовом порядке, или **руководитель организации**, либо лицо, исполняющее управленческие функции. В случаях разделения функций руководства в организации ответственный за получение кредита должен быть определен уставными или иными документами, достигшее возраста **16 лет**.

Вопрос 4

**Преступления в сфере
отношений, обеспечивающих
свободную и добросовестную
конкуренцию (180)**

Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) (ст. 180)

Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) (ст. 180) – незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Общественная опасность деяния состоит в подрыве законности и стабильности экономических отношений, нарушении прав как потребителя, получающего товар, приобретения которого он не желал, так и производителя, законно обладающего товарным знаком.

Непосредственный объект – общественные отношения, регулирующие добросовестную конкуренцию и право на использование индивидуального (фирменного) товарного знака.

Дополнительный объект – права и интересы потребителей на качественную продукцию и услуги.

Предметами преступления являются:

- 1. товарный знак,**
- 2. знак обслуживания,**
- 3. наименование места происхождения товара**
- 4. сходные с ними обозначения.**

Товарный знак – это обозначение (словесное - слово или несколько слов; изобразительное - цветное или черно-белое изображение или комбинированное - комбинация слова или слов и изображения) «служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей». (**ст. 1482 ГК**).
Например, молоко «Веселый молочник» и спортивная обувь «Nike».

The Nestlé logo consists of the word "Nestlé" in a bold, black, sans-serif font. A horizontal line is positioned above the letters "e" and "l". A registered trademark symbol (®) is located at the bottom right of the word.

Знак обслуживания – это обозначение «служащее для индивидуализации выполняемых юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями работ или оказываемых ими услуг» (ст. 1477 ГК).

Является тем же товарным знаком только относительно работ и услуг.

Например, мобильная связь «МТС» и услуги авиаперевозок «Аэрофлот»



Наименование места происхождения товара - это обозначение, представляющее собой либо содержащее современное или историческое, официальное или неофициальное, полное или сокращенное наименование страны, городского или сельского поселения, местности или другого географического объекта, а также обозначение, производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями или людскими факторами либо природными условиями и людскими факторами одновременно (см. ст. 1516 ГК).

Например, обозначение "Тульский пряник" зарегистрировано в качестве наименования места происхождения товара в России

Объективная сторона характеризуется следующими действиями:

- 1) использование чужого товарного знака;
- 2) использование наименования места происхождения товара;
- 3) использование в рекламе сходных с наименованием места происхождения товара обозначений для однородных товаров, что может ввести потребителей в заблуждение относительно места их происхождения и особых свойств, в частности, тех из них, которые не зарегистрированы в Российской Федерации, и т.п.

Под **незаконным использованием чужого товарного знака** понимаются совершенные **без разрешения владельца** проставление знака на товаре либо выпуск товара с этим знаком в обращение **не тем физическим или юридическим лицом, на имя которого зарегистрирован данный товарный знак.**

Состав преступления по конструкции – **формально-материальный**. Преступление может быть оконченным как с момента совершения указанных действий **неоднократно**, так и с момента наступления последствий в виде **крупного ущерба**.

Неоднократным является использование двух или более чужих знаков, одного знака на различных видах товаров (двух и более) либо на нескольких партиях одного и того же товара.

Крупный ущерб причиняется правообладателю средств индивидуализации и превышает 250 тыс. руб.

Субъективная сторона преступления, в зависимости от конструкции состава, может быть и в виде прямого, и в виде косвенного умысла.

При неоднократном использовании – **прямой умысел** (виновный осознает свои противоправные действия, связанные с товарным знаком, и желает их совершения), при причинении крупного ущерба – как **прямой**, так и **косвенный** (виновный осознает свои противоправные действия, понимает, что в результате его действий, возможно, будет причинен крупный ущерб, не желает, но сознательно допускает его наступление либо относится к этому безразлично).

Субъект преступления, наряду с признаками **общего субъекта**, имеет специальные признаки – занятие предпринимательской деятельностью индивидуально либо руководство организацией любой формы собственности, выпускающей товары или предоставляющей услуги.

В ч. 2 ст. 180 УК предусмотрена ответственность за **незаконное использование предупредительной маркировки** в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Предупредительная маркировка – информация, которая наносится на все товары, материалы и вещества; состоит из текста, графического изображения и проставляется на ярлыках, упаковке, сопроводительных документах рядом с товарным знаком, знаком обслуживания или наименованием места происхождения товара.



Под **незаконным использованием предупредительной маркировки** следует считать:

1) использование предупредительной маркировки рядом с товарным знаком или наименованием места происхождения товара, которые не зарегистрированы в установленном законом порядке и на которые, следовательно, не имеется лицензии;

2) использование предупредительной маркировки рядом с зарегистрированными в установленном законом порядке товарным знаком или наименованием места происхождения товарного знака или наименованием места происхождения товара, если они зарегистрированы лицом, которое не является законным владельцем товарного знака или наименования места происхождения товара.

Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки (ч. 3, 4 ст. 180 УК)

3. Деяния, предусмотренные ч.1 или 2 настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору,...

4. Деяния, предусмотренные ч.1 или 2 настоящей статьи, совершенные организованной группой,...

Понятие группы лиц по предварительному сговору и организованной группы дается в ч. 2 и 3 ст. 35 УК.

Пример из судебной практики

И. изготавливал с целью последующей продажи заведомо поддельные женские колготки, произведенные якобы фирмой «Левантэ», закупая в Белоруссии по неустановленной цене женские колготки неизвестного производства, а также упаковочные пакеты и вкладыши с товарными знаками фирмы «Левантэ». После чего он, действуя по предварительному сговору с неустановленными следствием лицами, упаковал данные колготки в указанные пакеты с вкладышами, на которых имелось название вышеназванной фирмы-производителя, и неоднократно незаконно использовал товарный знак фирмы «Левантэ» - буквенную запись «Левантэ», реализуя данные заведомо поддельные колготки.

Вопрос 5

**Преступления в сфере
финансовых отношений и
отношений, связанных с
оборотом драгоценных
металлов, драгоценных камней
(186)**

Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186)

Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186) - изготовление в целях сбыта поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте, а равно хранение, перевозка

в целях сбыта и сбыт заведомо поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте.

Рассматриваемое нами преступление является преступлением международного характера, уголовно-правовая борьба с которым ведется в соответствии с **Международной конвенцией о борьбе с подделкой денежных знаков от 20 апреля 1931 г.**

Непосредственный объект – общественные отношения, регулирующие развитие и функционирование кредитно-денежной системы России, а также других стран, в случае подделки их валюты.

Предмет – находящиеся в обращении деньги или ценные бумаги:

- 1) **банковские билеты ЦБР** – банкноты, металлические монеты любого достоинства;
- 2) **государственные ценные бумаги и фондовые ценности;**
- 3) **иностранная валюта и ценные бумаги в иностранной валюте.**

Квалификация. Не считаются предметом данного преступления лотерейные билеты, проездные билеты, сберегательные книжки, товарные чеки и тому подобные бумаги.

Объективная сторона преступления состоит из трех самостоятельных действий:

- 1) **изготовление** поддельных денег или ценных бумаг с целью сбыта;
- 2) **хранение, перевозка** в целях сбыта;
- 3) **сбыт** поддельных денег или ценных бумаг.

Изготовление представляет собой как частичную подделку, так и изготовление полностью поддельных денег и ценных бумаг, обеспечивающих их существенное сходство с подлинными денежными знаками или ценными бумагами по форме, цвету и другим параметрам. **Хранение** представляет собой любые действия связанные

с фактическим владением поддельными деньгами или ценными бумагами, например дома, в сейфе, тайнике и других местах. Под **перевозкой** следует понимать умышленное их перемещение любым видом транспорта из одного места нахождения в другое, в том числе в пределах одного и того же населенного пункта. **Сбыт** предполагает выпуск в обращение (введение в незаконный оборот) поддельных денег или ценных бумаг для непосредственного их использования в денежном обороте, для любых расчетных операций, а также для непосредственного осуществления имущественных прав, удостоверенных ценной бумагой, а равно для их передачи любому лицу возмездно или безвозмездно.

Состав преступления – формальный. Преступление будет окончено:

а) **при изготовлении** – с момента создания хотя бы одного экземпляра фальшивки;

б) **при хранении, перевозке** – с момента фактического осуществления указанных действий.

в) **при сбыте** хотя бы одного экземпляра поддельной денежной купюры (монеты) или ценной бумаги в качестве подлинных и их принятии, например, для оплаты товара и т.п.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла и специальной целью.

Цель **сбыта** должна быть обязательным признаком, так как она указана в законе (ч. 1 ст. 186 УК)

Субъект – вменяемое физическое лицо, достигшее **16 лет**.

Отличие ст. 186 от ст. 159

Важно, чтобы поддельные предметы имели существенное сходство с подлинными. В случае обнаружения грубой подделки и обманного способа сбыта деяние квалифицируется как мошенничество (ст. 159 УК РФ).

Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки (ч. 2 ст. 186 УК)

2. Те же деяния, совершенные в **крупном размере**,...
3. Деяния, предусмотренные ч.1 или 2 настоящей статьи, совершенные **организованной группой**,...

Крупный размер определен в примечании к ст. 170.2 УК – свыше 2,25 млн. руб.

Понятие **организованной группы** дается в ч. 3 ст. 35 УК.

Пример из судебной практике

А. расплатился за продукты питания фальшивыми купюрами, которые, по словам свидетелей, «походили на настоящие». Согласно заключению эксперта купюры были детально исследованы с использованием микроскопа, и было установлено совпадение по наличию и размещению фрагментов изображения и их цвету с оригиналом, и только путем исследования купюр в ультрафиолетовых лучах «установлено их отличие с оригиналом».

ВС РФ указал, что ответственность за мошенничество может наступить в тех случаях, когда несоответствие фальшивой купюры подлинной является явным, исключаящим ее участие в денежном обороте, и установлен умысел виновного на грубый обман ограниченного круга лиц. В связи с этим содеянное А. нельзя квалифицировать как мошенничество.

Вопрос 6

**Преступление в сфере
внешнеэкономической
деятельности и таможенного
контроля (194)**

Вопрос 6

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194)

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194) - уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере.

Таможенные платежи являются разновидностью платежей, составляющих налоговую систему РФ. Поэтому уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере посягает на сферу финансов в части формирования бюджета.

Непосредственный объект – общественные отношения в сфере финансов в части формирования бюджета.

Предметом преступления являются **таможенные платежи**:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) сборы за выдачу лицензии;

- 5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста;
- 6) сборы за таможенное оформление;
- 7) таможенные сборы за хранение товаров;
- 8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- 9) плата за информирование и консультирование;
- 10) плата за принятие предварительного решения;
- 11) плата за участие в таможенных аукционах **(ст. 110 Таможенного кодекса РФ)**.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении (в действии или бездействии), связанном как с полным или частичным сокрытием объекта платежа, так и с неуплатой платежей при полной информации об объекте. Уклонение может в данном случае составлять следующие действия: занижение стоимости или укрытие перемещаемого товара; предоставление неверной информации о его принадлежности или назначении либо о полной или частичной неуплате начисленных платежей и т. д.

Уклонение признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает 2 млн. рублей (см. примечание к ст. 194 УК).

В исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты платежей или лицо освобождается от таможенных пошлин и налогов.

Состав преступления – формальный. Преступление следует считать оконченным с момента истечения установленного срока уплаты таможенных платежей.

Субъективная сторона характеризуется **прямым умыслом**. Виновное лицо сознает, что оно тем или иным образом уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном размере, и не желает выплачивать их.

Субъект специальный: частное лицо (декларант), обязанное в силу закона уплачивать таможенные платежи, или сотрудник организации, действующий от имени таможенного брокера (посредника), на которого возложена функциональная обязанность уплаты таможенных платежей, таможенного оформления.

Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки (ч. 2, 3 ст. 194 УК)

Ч. 2 ст. 194 УК, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору (ч. 2 ст. 35 УК);

г) в особо крупном размере, т.е. в тех случаях, когда сумма неуплаченных таможенных платежей превышает шесть миллион рублей (см. прим. к ст. 194 УК).

Ч. 3 ст. 194 УК РФ, деяния предусмотренные ч. 1 или ч. 2, совершенные:

а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;

б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

Ч. 4 ст. 194 УК РФ, деяния, предусмотренные ч. 2 или ч. 3, совершенные организованной группой.

Примечание. Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает 2 млн рублей, а в особо крупном размере – 6 млн рублей.

Литература

1. Уголовный Кодекс РФ (гл. 22 ст.ст. 169–200.1)
2. ППВС РФ от 18.11.2004 N 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве».
3. ППВС РФ от 07.07.2015 N 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем».
4. ППВС РФ от 26.04.2007 N 14 «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также о незаконном использовании товарного знака».
5. ППВС РФ от 28.04.1994 N 2 «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг».
6. ППВС РФ от 28.12.2006 г. «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».