

ТЕМА 26

«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»



Фондовая лекция

Время лекционного занятия 2 часа

Семинарские занятия – 2 часа

Самостоятельная работа – 5 часов

ПЛАН

1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности
2. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)
3. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст.ст. 174, 174¹ УК РФ)
4. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК РФ)
5. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) (ст. 180 УК РФ).
6. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ)
7. Уклонение физических и юридических лиц от уплаты налогов (ст.ст. 198, 199 УК РФ).

- **1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности**
 - Раздел VIII. ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ
 - (гл.22 - Преступления в сфере экономической деятельности – это виновно совершенные общественно опасные деяния, посягающие на законную экономическую деятельность.
 - За 12 мес.2021г. – 117.707(+11,6%); за 11 мес.2022-106.313(-0,9%)
 - **Виды преступлений в сфере экономической деятельности:**
 - **1) преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности:** ст.ст. 169, 170, 170.1, 170.2, 171, 171.1, 171.2, 171.3, 171.4, 172, 172.1, 172.2, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 175, 178, 179, 180, 183, 184, 195, 196, 197 УК РФ;
 - **2) преступления в денежно-кредитной сфере:** ст.ст. 176, 177, 181, 185, 185.1, 185.2, 185.3, 185.4, 185.5, 185.6, 186, 187 УК РФ;
 - **3) преступления в сфере финансовой деятельности государства:** ст.ст. 188, 189, 190, 191, 191.1, 192, 193, 193.1, 194, 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4, 200.1, 200.2, 200.3, 200.4, 200.5 УК РФ.
- Всего 57 составов.**

- **Объект посягательства:** Законодатель, выделяя в качестве видового объекта «экономическую деятельность», указывает на ее иерархическую включенность в понятие «экономика». И. В. Шишко имеет иное мнение: «В экономической литературе экономика, по существу, отождествляется с экономической деятельностью» // *Шишко И. В. Экономические правонарушения: (Вопросы юридической оценки и ответственности). СПб., 2004. С. 16..*
- Мы с этой позицией не согласны и считаем, что экономическая деятельность и экономика соотносятся как часть и целое, где экономическая деятельность — форма существования экономики, принцип функционирования входящих в нее компонентов.

- Общероссийский классификатор видов экономической деятельности - **ОКВЭД** (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 23.09.2020) определяет **законные** виды деятельности, что «экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, раб. сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (оказание услуг)».
- Самой распространенной формой экономической деятельности является **предпринимательство**, но как указал Б. В. Волженкин, «экономическая деятельность общества не сводится только к предпринимательству», она намного разнообразнее, хотя этот вид деятельности занимает в ней значительную часть.
// Волженкин Б. В. Преступления в сфере экономической деятельности. М., 2002. С. 82.

- **Предпринимательство** – вид экономической деятельности, представляющий собой систему получения прибыли, основанной на реализации на свой страх и риск инновационной идеи в рамках коммерческой организации или индивидуального предпринимателя (ИП).
- В соответствии с международной практикой в **ОКВЭД** не учитываются вид собственности, организационно-правовая форма и ведомственная подчиненность хозсубъектов, не делается различий между внутренней и внешней торговлей, рыночными и нерыночными, коммерческими и некоммерческими видами экономической деятельности. В этом смысле к ней относят любую хозяйственную деятельность, и не только *экономическую* в форме предпринимательства. В нее входят деятельность общ. объединений, госуправление общего и социально-экономического характера, деятельность муниципальных органов и учреждений: образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг. Сюда же относится предоставление услуг по ведению домашнего хозяйства: деятельность частных домашних хозяйств, нанимающих работников (наем.работники).

- **Экономическая деятельность** – это деятельность субъектов в экономической сфере. К ним - государство, коммерческие организации и ИП, некоммерческие организации, потребители. Производством и оборотом занимаются коммерческие и некоммерческие организации, ИП. Функции распределения в большей степени свойственны государству. Последний субъект – потребитель – составляет большинство среди субъектов экономической деятельности. «Без обеспечения прав потребителей невозможно цивилизованное функционирование рынка, развитие рыночных отношений, достижение цели повышения качества жизни и уровня благосостояния народа». Таким образом, *экономическую деятельность, являющуюся объектом охраны гл. 22 УК, можно определить как экономическую систему производства, распределения, обмена и потребления ресурсов, сформированную поведением субъектов (государство, коммерческие и некоммерческие организации, ИП, потребители).*

- **2. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)**
- ч.1. Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии либо без аккредитации в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитация в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, за исключением случаев, предусмотренных ст.171.3 настоящего Кодекса, - (*незаконные производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции*).
- **Объектом** незаконного предпринимательства выступает законность экономической деятельности. Что означает, что экономическая деятельность должна строиться в соответствии с нормативной базой отраслей экономики и не противоречить ему.

- Ответственность по ст. 171 УК РФ возможна, если предметом выступает легальная предпринимательская деятельность, которая может (должна) быть зарегистрирована. Если же лицо занимается запрещенными видами деятельности, такими как производство оружия, изготовление наркотиков и т.п., то ответственность наступает непосредственно за эти преступные деяния по иной статье УК РФ (*отграничение от ст. 223, 228, 231, 234, 241, 242 – специальные составы*)
- Кроме того, отграничение ст. 171 и 235 УК РФ.- занятие частной медицинской практикой или частной фармацевтической деятельностью без лицензии влечет ответственность по ст. 235 УК РФ, если это повлекло по неосторожности причинение вреда здоровью или смерть человека.

- ***Объективная сторона (4 формы):***

- 1) осуществление предпринимательской деятельности без регистрации;
- 2) осуществление предпринимательской деятельности без лицензии;
- 3) без аккредитации в национальной системе аккредитации;
- 4) без аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств
- *в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитация в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны!*
- при условии, если: - **крупный ущерб** гражданам, организациям или государству,
- либо сопряжено с извлечением дохода в **крупном размере**.

- **Без регистрации.** Ст. 23 ГК - гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юрлица с момента госрегистрации в качестве ИП.
- *Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации*, когда лицо:
 - а) занимается предпринимательской деятельностью без образования юрлица или создает коммерческую организацию без обращения за регистрацией;
 - б) занимается предпринимательством, не дожидаясь принятия решения о регистрации;
 - в) получило отказ в регистрации, но продолжает осуществлять предпринимательскую деятельность. При незаконном отказе в регистрации лицо должно прекратить предпринимательскую деятельность, обжаловав незаконное решение в суд.
- Законодатель употребляет термин «деятельность»; если лицо предприняло только одну, например торговую, операцию, не предполагая заниматься торговой деятельностью, оно не может быть привлечено к ответственности по ст. 171 УК РФ, даже если деяние причинило крупный ущерб либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

- *Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением правил регистрации как форма н/предпринимательства* введена в ст. 171 ФЗ от 25.07. 2002г. Федеральный закон о госрегистрации юрлиц не знает понятия «правила регистрации» и использует понятие «порядок регистрации».
- Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации будет иметь место лишь и в тех случаях, когда в **ЕГРЮЛ** и **ЕГРИП** отсутствует запись о создании такого юрлица или статуса ИП либо содержится запись о ликвидации юрлица или прекращении деятельности физлица в качестве ИП.
- Нарушение правил регистрации может выражаться в нарушении порядка регистрации юрлиц, создаваемых путем реорганизации, изменений, вносимых в учредительные документы юрлица, и др. Преступное деяние может состоять, например, в отказе от обращения в регистрирующие органы за регистрацией в вышеназванных случаях и осуществлении при этом предпринимательской деятельности.

- *Под представлением в орган, осуществляющий госрегистрацию, документов, содержащих заведомо ложные сведения, понимается ведение предпринимательской деятельности, зарегистрированной в связи с представлением в орган, осуществляющий регистрацию, документов, содержащих заведомо ложные сведения. Документы, в которые могут быть внесены заведомо ложные сведения, совпадают с документами, представляемыми для регистрации. В их число входят протоколы (договоры) о создании юрлица, учредительные документы юрлица, документ об уплате госпошлины, решение о реорганизации юрлица и др. Сведения, которые содержатся в этих документах, должны быть ложными, т. е. не соответствовать действительности. При этом не имеет значения для квалификации, является ли документ полностью сфальсифицированным или же только в его часть внесена недостоверная информация. Ложные сведения используются, как правило, для того, чтобы получить регистрацию. Виновный должен осознавать факт ложности представляемых сведений.*

- ***Без лицензии***
- *Осуществление предпринимательства без лицензии имеет место, когда лицо занимается предпринимательской деятельностью:*
 - а) не обращаясь в лицензирующие органы;
 - б) до принятия решения о выдаче лицензии;
 - в) после отказа в предоставлении лицензии;
 - г) после приостановления действия лицензии;
 - д) после аннулирования лицензии;
- *Примечание: Лицензирующий орган вправе аннулировать лицензию без обращения в суд в случае неуплаты лицензиатом в течение трех месяцев лицензионного сбора за предоставление лицензии. Деятельность в течение 3 месяцев без уплаты лицензионного сбора не подпадает под н/предпринимательство.*

- е) после аннулирования лицензии решением суда;
- ж) по истечении срока действия лицензии. Он устанавливается на срок не менее 5 лет. Положениями о лицензировании конкретных видов деятельности может быть предусмотрено и бессрочное действие лицензии;
- з) нескольких видов, близких по содержанию при том, что лицензия имеется только на один из видов деятельности. Например, перевозки морским транспортом пассажиров и грузов требуют наличие двух лицензий;
- и) по лицензии, принадлежащей другому лицу или организации.
- *Примечание: Нарушение порядка пользования лицензией (например, необходимость ее переоформить в случае изменения наименования юрлица) не подпадает под состав ст. 171 УК РФ и может быть наказано как административное правонарушение.*

- *Осуществление предпринимательства*
- - без аккредитации в нацсистеме аккредитации;
- - без [аккредитации](#) в сфере технического осмотра ТС
- в случаях, когда аккредитация в нацсистеме аккредитации или аккредитация в сфере ТО ТС **обязательны**
- Национальная система аккредитации (РОСА) представляет совокупность правил выполнения работ по аккредитации, сертификации, функционирования системы аккредитации в целом. (В соответствии с положениями ФЗ от 28.12.2013 № 412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации» (в ред. ФЗ от 26.07.2019 [N 207-ФЗ](#)). В национальной системе аккредитации в обязательном порядке должны быть аккредитованы юр. и физлица, выполняющие различные работы (лаборатории, проводящие исследования и т.д.).
- Аккредитация в сфере ТО транспортных средств осуществляется в соответствии: [Федеральный закон от 01.07.2011 № 170-ФЗ \(ред. от 01.04.2020\) "О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#) (ст. 11) «Аккредитация в сфере технического осмотра осуществляется в соответствии с правилами аккредитации операторов технического осмотра, утвержденными уполномоченным федеральным органом исполнительной власти».

- Состав н/предпринимательства отнесен к числу формальных, преступление окончено с момента извлечения виновным дохода в крупном размере. При этом следует исходить из понятия дохода, содержащегося в УК РФ: это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 УК РФ). Соответственно, доход, оговариваемый в диспозиции ст. 171 УК РФ, включает только **чистую прибыль**, полученную виновным, **исключению подлежат документально подтвержденные и фактически произведенные расходы, связанные с реализацией имущества.** //Постановление Пленума ВС РФ от 18.11.2004 N 23 (ред. от 07.07.2015) «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве». Крупный ущерб, доход в крупном размере - **2.250.000 руб.**
- **Субъективная сторона** н/предпринимательства характеризуется прямым и косвенным умыслом.
- **Субъект** незаконного предпринимательства — лицо, с 16 лет.
- **Квалифицирующими признаками** в ч. 2 ст. 171 УК являются:
- а) организованная группа; б) извлечение дохода в особо крупном размере (с превышение 9 млн рублей).

- **3. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст.ст. 174, 174¹ УК РФ)**

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

- 1. 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,-

- **Объект** – запрет заведомо криминальных форм поведения в экономической деятельности. ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» призван защитить права и законные интересы путем создания правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. К мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, закон относит:

- - обязательные процедуры внутреннего контроля;
- - обязательный контроль;
- - запрет на информирование клиентов о мерах противодействия легализации и др.

- *Обязательному контролю* подлежит операция с денежными средствами или иным имуществом, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает **600.000 руб.** Сведения о ней представляются в уполномоченный орган кредитными организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, страховыми и лизинговыми компаниями, организациями почтовой, телеграфной связи и др.
- В России с 10 января 2021г. вступили в силу новые правила, усиливающие контроль за операциями с наличными. Теперь информация о снятии или зачислении наличных на сумму свыше 600.000 руб. передается в [Росфинмониторинг](#). Также контролируются почтовые переводы на сумму, превышающую 100 тыс. руб. Лизинговые платежи на сумму свыше 600 тысяч руб. тоже подпадут под контроль.
- Уполномоченный на принятие мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, федеральный орган, при наличии оснований, свидетельствующих о том, что операция, сделка связаны с легализацией, направляет информацию и материалы в правоохранительные органы, которые компетентны возбуждать уголовное дело по признакам ст. 174 или 174¹ УК РФ.

- **Предмет** - денежные средства или иное имущество, приобретенные преступным путем. *Денежные средства* – наличные и безналичные деньги в любой валюте. *Иное имущество* трактуется как в ГК РФ - ценные бумаги, драгметаллы, движимые и недвижимые вещи (строения, автотранспорт, сырье, материалы, товар, земельные участки).
- И денежные средства, и иное имущество выступают предметом легализации, при условии, что они **заведомо** приобретены другими лицами преступным путем. К таким преступлениям относятся корыстные или заказные убийства, хищения, вымогательство, фальшивомонетничество, коммерческий подкуп, незаконный оборот оружия, НС или психотропных веществ, взяточничество. В результате этих преступлений лицо, его совершившее, получает преступный доход.
- Принципиально, что субъект, пред. ст. 174 УК РФ, не участвовал в совершении тех преступлений, доходы от которых легализуются; они совершены другими лицами. Закон подчеркивает, что субъекту легализации должно быть известно о преступном происхождении денежных средств или иного имущества («заведомо приобретенные другими лицами преступным путем»).

- **Д:** 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.
- **Объективная сторона** состоит в легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем.
- Понятие легализации дано в ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «**О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**»: *под легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, следует понимать придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступлений.*

- К **финансовым** относятся операции по движению капитала: зачисление денежных средств на счет, рассредоточение их на вкладах в банках, перевод в другую валюту, приобретение на незаконно полученные деньги ценных бумаг, перевод денежных средств за границу физ. или юрлицам или на вклады в банках с последующим их возвращением оттуда и т.д.
- **Сделки**, посредством которых совершается легализация, понимаются также, как в гражданском праве, например купля-продажа, залог, аренда, мена, дарение.
- Как правило, для отмывания незаконно приобретенных денежных средств или другого имущества используют не одну, а несколько последовательных и часто разных сделок и операций, в результате которых теряются следы происхождения полученных средств, например, покупка акций, недвижимости, затем продажа их, перевод денежных средств на счета в зарубежных банках и т. д.

- Преступление **окончено (Ф)** с момента совершения деяния.
- **Субъективная сторона** характеризуется только прямым умыслом.
- Обязательным признаком преступления выступает специальная цель – придать правомерный вид владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом.
- **Субъектом** - лицо, с 16 лет, за исключением тех, кто сам приобрел денежные средства или имущество преступным путем. Это может быть лицо, действующее от имени или по поручению владельца преступно нажитого имущества; любое др.лицо, сознающее, что совершает финансовую операцию или сделку, направленную на легализацию (отмывание) денег или имущества, полученных заведомо преступным путем.

- **Ст. 174.1. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления**
- 1. Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом, -
- Предмет тот же – **денежные средства или иное имущество**, приобретенные лицом в результате совершения им преступления.
- Отличие – первичное преступление совершено субъектом легализации. При этом преступления, в результате которых были приобретены денежные средства или иное имущество, требуют самостоятельной квалификации.

- **Объективная сторона** заключается в легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества.
- **Д:** Финансовые операции и др. сделки с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом, совершенные в *крупном размере*.
- **Ф:** окончено с момента совершения деяния.
- **СС:** преступления характеризуется только прямым умыслом. В отличие от легализации, предусмотренной ст. 174 УК РФ, законодатель не включает в число обязательных признаков специальную цель.
- **Субъектом** - лицо, с 16 лет, которое само приобрело денежные средства или имущество преступным путем.
-

4. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК РФ)

1. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения под угрозой применения насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких, при отсутствии признаков вымогательства –

2. То же деяние, совершенное:

- а) утратил силу;
- б) с применением насилия;
- в) организованной группой, -

- **Объективная сторона :**

- **Действия:**

- 1) Принуждение к совершению сделки
- 2) Принуждение к отказу от ее совершения (при отсутствии признаков вымогательства).

- **Способы:**

- 1) под угрозой применения насилия;
- 2) уничтожения или повреждения чужого имущества;
- 3) распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких.
- Обязательным признаком ОО являются указанные в законе способы принуждения: угроза насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества или угроза распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких. Деяние при этом не должно содержать признаков вымогательства.

- *Угроза применения насилия* включает угрозу убийством, причинением вреда здоровью различной степени тяжести, ограничением свободы. *Угроза уничтожения или повреждения чужого имущества* предполагает различные формы обещания привести это имущество в полную или частичную негодность. Приведение угрозы в действие требует квалификации по ст. 167.
- *Угроза распространения сведений*, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких. Понятие **существенного вреда** закон не раскрывает; вопрос о его содержании решается индивидуально. Представляется, что нарушение любого из конституционных прав человека и гражданина должно признаваться существенным вредом правам и законным интересам потерпевшего или его близких (неприкосновенность частной жизни, личная и семейная тайна, доброе имя – ст. 23 Конституции).
- **Совокупность:** Претворение этой угрозы требует (в ряде случаев) доп.квалификации, например по ст.ст. 128.1, 137, 138, 155, 183 УК. Угроза интересам, которые противоречат закону, не подпадает под способ принуждения к совершению сделки или к отказу от ее совершения.

- **Преступление окончено с момента (Ф)** принуждения к совершению сделки или к отказу от ее совершения, вне зависимости от того, достиг ли виновный своей цели: заключена ли сделка или потерпевший отказался против своей воли от ее заключения.
- **Субъективная сторона** характеризуется прямым умыслом. Целями действия виновного выступают:
 - а) стремление заключить сделку;
 - б) стремление сорвать ее заключение.
- **Субъект** общий, с 16 лет.
- **Квалифицирующие признаки (ч. 2):**
 - б) *с применением насилия*. Под насилием здесь понимают причинение легкого, среднего или тяжкого вреда здоровью. *Умышленное причинение убийства потерпевшего дополнительно по ст. 105 УК РФ.*
 - в) *организованной группой*.

- **Разграничение ст. ст. 179 и 163 УК РФ.** Следует разграничивать с вымогательством по признакам:
- а) предметом принуждения выступает сделка в ее гражданско-правовом понятии. В вымогательстве предмет — чужое имущество, право на имущество или действия имущественного характера;
- б) вымогательство напрямую затрагивает отношения собственности: виновный требует безвозмездного совершения действий имущественного характера, преследуя при этом корыстную цель. В принуждении совершить сделку виновный хотя и может руководствоваться корыстными мотивами, однако не стремится к безвозмездности заключаемой сделки. Главная его цель — добиться, чтобы сделка была заключена.

- **5. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) (ст. 180 УК РФ).**
- 1. 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, -
- 2. 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, -
- **Объект** преступления – принцип *добросовестной конкуренции* субъектов экономической деятельности. В ч. 1 и 2 ст. 180 УК изложены два самостоятельных состава, различающихся предметом посягательства.

- **Предметом преступления по ч. 1 ст. 180 УК**
- а) чужой товарный знак;
- б) чужой знак обслуживания;
- в) чужое наименование места происхождения товара;
- г) сходные с ними обозначения для однородных товаров.
- Законодатель не разграничивает *товарный знак и знак обслуживания*, давая им одно определение: обозначения, способные отличать, соответственно, товары и услуги одних лиц от однородных товаров и услуг других. Товарный знак служит для идентификации товаров, знак обслуживания – для идентификации услуг.

- Владелец товарного знака (знака обслуживания) имеет исключ. право пользоваться и распоряжаться товарным знаком, а также запрещать его использование.
- *Наименование места происхождения товара* — это название географ. объекта, используемое для обозначения товара (услуги), особые свойства которого определяются характерными для объекта природными условиями («Хохлома», «Гжель», «Федоскино», «Тульский пряник»).
- Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара как предметы прест. по ч. 1 ст. 180 УК, должны быть: чужими для виновного, т. е. последний пользуется ими незаконно; зарегистрированными в нашей стране. Регистрации подлежат и товарные знаки иностранных государств. *Сходные с товарными знаками, знаками обслуживания, наименованием места происхождения товара обозначения для однородных товаров* представляют собой обозначения, тождественные или похожие на чужие знаки и наименования до степени сличения с ними: Panasonic вместо Panasonic — для радиоаппаратуры; Akaiwa вместо Akai — для телеаппаратуры; Gillello вместо Gillette — для бритвенных лезвий; Кулгейт вместо Колгейт — для зубной пасты.

- Предметом ч. 2 ст. 180 УК является *предупредительная маркировка* в отношении не зарегистрированного в России товарного знака или наименования места происхождения товара.
- Предупредительная маркировка законодателем определяется и как знак охраны, который правообладатель вправе использовать для оповещения о своем исключительном праве на товарный знак ([ст. 1485 ГК](#)).
- Незаконным применительно к [ч. 2 статьи](#) является [использование предупредительной маркировки в отношении товарного знака или места происхождения товара, не зарегистрированных в РФ.](#)
- Применительно к [ч. 2](#) неоднократно признается [совершение двух и более раз незаконного использования предупредительной маркировки в отношении товарного знака или наименования места происхождения товара, не зарегистрированных в РФ.](#)

- ***Объективная сторона (ФМ): Действия:***

- 1) Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров (ч. 1).

- 2) Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в РФ товарного знака или наименования места происхождения товара (ч. 2).

- ***Обязательные признаки:***

- - крупный ущерб (свыше 250000 рублей)
- - совершенное неоднократно (ч. 1 и ч.2).

- Под *использованием* товарного знака, знака обслуживания или их предупредительной маркировки понимают применение их на товарах и (или) их упаковке, в рекламе, изданиях, на официальных бланках, на вывесках, при демонстрации экспонатов. Использование предметов незаконно в случаях:
- а) если они применяются лицом, которое не осуществляло регистрацию и не имеет свидетельства на товарный знак или знак обслуживания;
- б) если товарный знак (знак обслуживания) не был передан ему на законном основании в порядке договора об уступке;
- в) если предметы преступления используются лицами по истечении сроков регистрации или сроков действия свидетельства;
- г) если в качестве знаков обозначения своих товаров и услуг применяются обозначения, тождественные или сходные до степени смешения с чужими товарными знаками, знаками обслуживания, наименований мест происхождения товаров (ч. 1 ст. 180 УК);
- д) если предупредительная маркировка проставляется в виде товарного знака или наименования места происхождения товара, не зарегистрированных в Российской Федерации (ч. 2 ст. 180 УК).

- Если первое незаконное использование товарного знака не повлекло причинения крупного ущерба, второе подобное деяние, равно как и третье, также не повлекшие последствий, могут быть признаны преступными по ст. 180 УК. Определяя понятие *неоднократности* можно говорить о совершении двух или более административных проступков в течение 1 года.
- Совершение преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 180 УК, после преступления, обозначенного в ч. 2, и наоборот, расценивается как совокупность преступлений. Если лицо ранее к уг. ответственности не привлекалось, вменяются одновременно обе части ст. 180 УК.

- **ФМ: преступление окончено**, когда наступили последствия (крупный ущерб) при наличии причинной связи между деянием и последствием или при совершении административно наказуемого проступка и при наличии ранее совершенного административного проступка.
- **Субъективная сторона** выражена в прямом или косвенном умысле.
- При использовании предупредительной маркировки по ч. 2 ст. 180 УК виновный должен знать, что товарный знак или наименование места происхождения не прошли регистрацию в Российской Федерации.
- **Субъектами** - выступают частные лица, ИП, руководители и работники юрлиц независимо от организационно-правовой формы и цели деятельности, гражданства и других характеристик.
- **Квалифицированные признаки:** - совершенные группой лиц по пред. сговору (ч. 3) или орг. группой (ч. 4).

- **6. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ)**

- 1. 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 -
- **Объект** преступления – запрет заведомо криминальных форм поведения субъектов экономической деятельности.

- **Предметом** преступления выступают:
- а) поддельные банковские билеты Центрального банка РФ;
- б) поддельная металлическая монета;
- в) поддельные государственные или другие ценные бумаги в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте;
- г) поддельная иностранная валюта.
- Чтобы быть предметом фальшивомонетничества, они должны одновременно обладать тремя *признаками*:
- а) подделываться могут только находящиеся в обращении деньги и ценные бумаги или же изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обязательному обмену на деньги или ценные бумаги, находящиеся в обращении;
- б) деньги и ценные бумаги должны быть поддельными, т. е. фальшивыми, ненастоящими. Способ подделки квалифицирующего значения не имеет;
- в) уровень подделки должен быть достаточно высок. Поддельные деньги, валюта, ценные бумаги должны быть похожими на настоящие настолько, что могут находиться в обращении хотя бы какое-то время.

- **Разграничение ст.ст. 186 и 159 УК РФ.**
- 1) Подделка денег, не находящихся в обращении (царских золотых червонцев, монет старой чеканки, советских денег, отмененных денежными реформами, и т. п.), а равно имеющих лишь коллекционную ценность, и последующий сбыт их под видом настоящих влекут ответственность по ст. 159 УК РФ как мошенничество (п. 6 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.04.1994 г. № 2).
- 2) Как мошенничество должны расцениваться и случаи сбыта грубо подделанных денежных знаков, когда подделку можно отличить с первого взгляда.
- **Объективная сторона (Ф):**
- **Д:** 1) 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
- 2) хранение, перевозка в целях сбыта и **сбыт** заведомо поддельных банковских билетов Центробанка России, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте России либо иностранной валюты или ценных бумаг в иновалюте.

- Под **изготовлением** - полную или частичную подделку предметов. При полной подделке фальшивые деньги или ценные бумаги создаются «с нуля». При частичной подделке виновный изменяет достоинство денежного знака, искусно приклеивая или дорисовывая доп. нули или цифры; изменяет серию ценной бумаги.
- Под **хранением** - действия лица, связанные с незаконным владением поддельными средствами оплаты (содержание при себе, в помещении, тайнике и других местах). При этом не имеет значения, в течение какого времени лицо незаконно хранило.
- Под **перевозкой** - действия лица, которое перемещает поддельные средства оплаты из одного места в другое, в том числе в пределах одного НП, совершенные с использованием любого вида транспорта или какого-либо объекта, применяемого в виде перевозочного средства. При этом следует иметь в виду, что незаконная перевозка может быть осуществлена с их сокрытием.
- Под **сбытом** - любые формы отчуждения поддельных денег или ценных бумаг: использование в качестве средства платежа при оплате товаров и услуг, размене, продажу (валюты и ценных бумаг), дарение, дачу в долг, оплату чьего-либо труда.
- Приобретение заведомо поддельных денег или ценных бумаг в целях их последующего сбыта в качестве подлинных следует квалифицировать по ст. 30 и 186 УК РФ (п. 5 постановления Пленума).

- **Ф: Преступление окончено**, когда с целью сбыта изготовлена хотя бы одна поддельная ценная банкнота или монета, независимо от того, удалось ли осуществить сбыт; сбыт – когда хотя бы один фальшивый денежный знак отчужден.
- **СС** - прямой умысел. Для квалификации изготовления – д/б установлена цель сбыта. Если денежная купюра изготавливается для того, чтобы утвердиться в умении, на спор и т.д., ответственность исключается. О цели сбыта могут свидетельствовать количество произведенных фальшивок, оборудование для производства и т.д. При сбыте поддельных денег или ценных бумаг лицом, которое не изготавливало их, обязательным признаком **СС** является осознание факта фальшивости денег или ценных бумаг.
- **Субъект** – общий. **Квалиф.признаки:** в крупном размере (ч. 2); совершенные организованной группой (ч. 3). Понятие крупного размера закон не уточняет; вопрос о нем – вопрос конкретного факта. Являлся ли размер фальшивомонетничества крупным, зависит от количества и номинала изготавливаемых и сбываемых поддельных денег, ценных бумаг, валюты. Принимается во внимание также способ изготовления фальшивых знаков.

- **7. Уклонение физических и юридических лиц от уплаты налогов (ст.ст. 198, 199 УК РФ).**
- **Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов**
- 1. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -
- **Объект** преступления – принцип добропорядочности субъектов экономической деятельности и конституционная обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции).

- **Предметом преступления выступают:**
- **а) налог; б) страховой взнос** в государственные внебюджетные фонды. И тот и другой подлежат уплате физическими лицами.
- *Сбор* – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физлиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов госорганами, органами МСУ, иными уполномоченными органами и д/лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
- Общее понятие *налога* дано в ст. 8 НК РФ. **Налог** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физлиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

- Виды налогов с физических лиц:
- **Федеральные налоги:** налог на доходы физлиц, единый социальный налог (выплачивают физлица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, адвокаты, нотариусы), водный налог.
- **Сборы:** сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- **Региональные налоги:** транспортный налог.
- **Местные налоги:** земельный налог и налог на имущество физлиц
- **Объективная сторона (Ф):**
- **Д:** Уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физлица в крупном размере. **Способы:**
- 1) непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- 2) включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.
-

- *Декларация о доходах*, согласно ст. 80 НК РФ налоговая декларация, представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) др. данные, связанные с исчислением и уплатой налога.
- Налоговая декларация представляется следующими налогоплательщиками: физлицами, ИП; частными нотариусами и лицами, занимающимися частной практикой; физлицами, получившими вознаграждение от других физлиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, а также от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности; физлицами – налоговыми резидентами РФ, получающими доходы от источников, находящихся за пределами страны; физлицами, получающими другие доходы, с которых не был удержан налог.

- В налоговых декларациях указываются все полученные в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей. При этом налоговым периодом признается календарный год. Декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. *Уклонение от уплаты налога путем непредставления декларации* имеет место, когда лицо умышленно, с целью неуплаты налогов, не подало декларацию в соответствующий срок. По анализируемой форме состава преступления лицо вообще не представляет декларацию о доходах, хотя подача декларации для него обязательна.

- Предметом второй формы уклонения выступают *искаженные данные о доходах или расходах*. Данные таким образом обладают двумя обязательными признаками: а) они касаются сведений о доходах или расходах физлица; б) они искажены, т. е. не соответствуют действительности; являются полностью или частично ложными.
- *Доходы* — это общий доход, полученный гражданином в календарном году как в денежной форме (в российской или иностранной валюте), так и в натуральной, в т.ч. в виде материальной выгоды.
- *Расходы* — это понесенные гражданином затраты, влекущие в предусмотренных налоговым законодательством случаях уменьшение налогооблагаемой базы.

- Понятие «расходы» в главе НК РФ, посвященной налогу на доходы физлиц, не употребляется; законодатель пользуется понятием «налоговые вычеты». Последние в свою очередь могут быть стандартными (например, в размере 3000 руб. для лиц, получивших лучевую болезнь вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС), социальными (например, в сумме доходов, перечисляемых на благотворительные цели), имущественными (например, в сумме, израсходованной на новое строительство жилого дома или квартиры), профессиональными (для налогоплательщиков, получающих, например, авторские вознаграждения) (ст. 218-221 НК РФ).

- Налоговые вычеты влекут уменьшение налоговой базы и охватываются понятием «расходы» по ст. 198 УК. Включение в декларацию заведомо искаженных данных может проявляться, например, в занижении размеров доходов, в том числе путем указания не всех их источников; в завышении размеров и видов налоговых вычетов; в умышленных ошибках при расчете размера налога и т. п.
- *Иной способ уклонения* может состоять, например, в неоприходовании какого-либо имущества, в сокрытии ряда сделок, во внесении ИП изменений в бухгалтерские документы, дающие основания снизить ставку налога; в неполном, бухгалтерском фиксировании торговых и иных операций, в перемене места жительства или паспортных данных.

- Обязательным условием привлечения лица к ответственности за уклонение от уплаты налога является крупный размер уклонения. **Крупный размер:**
- сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 900 тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 % подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо;
- сумма налогов и (или) сборов превышающая 2 700 тысяч рублей.
- Преступление окончено с момента фактической неуплаты налога за соответствующий налогооблагаемый период в срок, установленный налоговым законодательством. Общая сумма налога на доходы физических лиц уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- Следует иметь в виду, что одно только непредставление декларации в срок или подача декларации с заведомо искаженными данными не является моментом окончания налогового преступления. НК РФ предусматривает возможность внесения налогоплательщиком изменений и дополнений в налоговую декларацию. Причем такая возможность имеется у налогоплательщика и по истечении срока подачи декларации – в пределах срока уплаты налога, и даже до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом совершенных ошибок либо о назначении выездной налог. проверки (ст. 81).

- **Ф: Момент окончания** преступления связан с фактической неуплатой налога при наличии действий, свидетельствующих об уклонении.
- **Субъективная сторона** характеризуется только прямым умыслом. Ошибки при расчете ставки налога или налоговой базы могут быть наказаны как налоговое правонарушение – по ст. 122 НК РФ.
- **Субъект** преступления общий, 16 лет.
- **Квалифицирующие признаки (ч. 2):**
- **в особо крупном размере:**
- сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более четырех миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов;
- сумма налогов и (или) сборов превышающая тринадцать миллионов пятисот тысяч рублей.

- **Разграничение ст. 198 УК и административного проступка.** Преступление, предусмотренное ст. 198 УК, следует разграничивать с умышленной неуплатой или неполной уплатой сумм налога, наказываемой по ч. 2 ст. 122 НК РФ. Разграничение должно проводиться по размеру неуплаченного налога; налоговое правонарушение есть, если он не является крупным.
- Действия д/лиц органов госвласти и органов МСУ, которые умышленно содействовали уклонению от уплаты налогов, квалифицируются как соучастие в этом преступлении, т. е. по ст. 33 и соответствующей части ст. 198 У К.
- Если при этом они действовали из корыстной или иной личной заинтересованности, они привлекаются еще и за совершение должностных преступлений (ст. 285, 290, 292 УК).
- **Освобождение от ответственности:** лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уг.ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

- **Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов**
- 1. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -
- **Объект** преступления – принцип добропорядочности субъектов экономической деятельности.
- **Предметом** выступают: **а) налоги; б) сборы; в) страховые взносы** в государственные внебюджетные фонды, что подлежат уплате организациями.

- К *организациям*, о которых говорится в ст. 199 УК, относятся все указанные в НК РФ плательщики налогов, за исключением физлиц (Пленум Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64).
- Вместо страхового взноса в государственные внебюджетные фонды в настоящее время, согласно ст. 234 НК РФ, в России введен единый социальный налог.
- ***Объективная сторона (Ф):***
- Д: Уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организаций в крупном размере.
- **Способы:**
- 1) непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- 2) включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.
-

- Уголовно наказуемыми способами уклонения от уплаты налогов являются: **а) включение в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах; б) иной способ.**
- По первому способу предметом выступают *бухгалтерские документы*. Их понятие содержится в ФЗ от 06.12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К бухгалтерским документам в смысле ст. 199 УК относятся первичные учетные документы и документы бухгалтерской отчетности: балансы, отчеты о прибылях и убытках, счета-фактуры, расчеты налогов и т. д.
- Виновный, стремясь уклониться от уплаты налогов с организации, полностью или частично фальсифицирует бухгалтерские документы (преуменьшает полученные доходы или преувеличивает понесенные организацией расходы путем завышения, например, себестоимости продукции или услуг, указания на вложение средств и, соответственно, увеличение расходов в различные технические приспособления).

- *Иной способ уклонения* – это сокрытие объектов налогообложения, выражающееся в формах утаивания доходов (нефиксирование прибыли, неоприходование или неполное оприходование ТС или др. имущества, неверное исчисление налоговой базы, сознательные ошибки в расчете налога, необоснованное понижение налоговой ставки, увеличение затрат и расходов и т.д.). Часто сокрытие связано с фальсификацией бухгалтерских и иных документов, и тогда этот способ уклонения от уплаты налога лишен самостоятельного значения. Уклонение от уплаты налогов наказуемо, если совершено в крупном размере, т. е.
- сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах 3 финансовых лет подряд более 5 млн руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 25 % подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов;
- сумма налогов и (или) сборов превышающая 15 млн. рублей.
- По смыслу закона уклонение от уплаты налогов с организации может быть признано совершенным как в случаях, когда сумма неуплаченного налога по какому-либо одному из видов налогов, так и в случаях, когда эта сумма является результатом неуплаты нескольких различных налогов (п. 12 Постановления Пленума).

- **Момент окончания** связывается с фактической неуплатой налогов в определенный срок, установленный налоговым законодательством. Для разных видов налогов он разный: уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ч. 1 ст. 174 НК РФ); уплата акцизов, как правило, исходя из фактической реализации за истекший налоговый период, не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч. 1 ст. 204 НК РФ) и т.д.
- **Субъективная сторона** – прямой умысел.
- **Субъект** - специальный. К ответственности могут быть привлечены руководитель организации и главный бухгалтер, лица, фактически выполняющие их обязанности, а также иные служащие, включившие в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах или расходах либо скрывшие др. объекты налогообложения. Согласно разъяснению Пленума ВС РФ лица, организовавшие преступление, предусм. ст. 199 УК, или руководившие этим преступлением, либо склонившие к его совершению руководителя, главного бухгалтера организации-налогоплательщика или иных служащих, либо содействовавшие преступлению советами, указаниями и т. п., несут ответственность как организаторы, подстрекатели или пособники по ст. 33 УК и соответствующей части ст. 199 УК.

- **Квалифицирующие признаки (ч. 2):**

- а) группой лиц по предварительному сговору;

- б) в особо крупном размере:

- сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятнадцати миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов;

- сумма налогов и (или) сборов превышающая сорок пять миллионов рублей.

- **Освобождение от уг.ответственности:** лицо, впервые совершившее преступление освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

• Заключение

- Рассмотренные нами преступления в сфере экономической деятельности обладают рядом особенностей, к которым следует отнести следующие:
- 1. Основным мотивом совершения преступлений в сфере экономической деятельности является корыстный мотив;
- 2. Как правило, для привлечения к уголовной ответственности требуется совершение действий в крупном или особо крупном размере, иначе в большинстве случаев наступает лишь административная ответственность;
- 3. Несмотря на «значительный ущерб» или совершение действий в крупном размере большинство преступлений в сфере экономической деятельности относятся к небольшой или средней тяжести, за исключением ст. 186, 187 УК РФ.

Основные источники

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 7 июля 2015 г. № 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».

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 апреля 1994 г. № 2 «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг».

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

Дополнительные источники

Кужиков В.Н., Габдрахманов Р.Л., Денисенко М.В. Уголовная политика по противодействию преступлениям в сфере экономической деятельности // Российский следователь. 2018. № 1.

Ляскало А.Н. Разграничение налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Уголовное право. 2016. № 6.

Урда М. Вопросы квалификации контрабанды денежных средств и (или) денежных инструментов // Уголовное право. 2014. № 3.

Филатова М.А. Разрешение Пленумом Верховного Суда спорных вопросов понимания легализации преступных доходов // Уголовное право. 2016. № 3.

Фоменко Е.В. Проблемы уголовной ответственности за подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов // Закон и право. 2014. № 4.

Яни П.С. Поддельная ценная бумага как предмет фальшивомонетничества // Законность. 2016. № 8.

Семинар

ТЕМА 26. «ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Понятие, общая характеристика и виды преступлений в сфере экономической деятельности (Морозов-Стрелова; Афонькина-Борденюк)
2. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ) (Ерощенко - Жарина; Козьякова – Мнацаканов)
3. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст.ст. 174, 174¹ УК РФ) (Журова - Зиннатнурова; Прохоров - Ральдин)
4. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК РФ) (Иванова - Кольцов; Ратиев-Рылеев)
5. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) (ст. 180 УК РФ). (Ласко - Лесовая; Семенихина- Синякин)
6. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ) (Майкотова - Митасова; Степаненко – Тамбовцева)
7. Уклонение физических и юридических лиц от уплаты налогов (ст. ст. 198, 199 УК РФ) (Гулюмян - Азиев; Воронова - Давыдулин).

- **Семинар т. 27. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях (гл. 23)**

- **(самостоятельное изучение, доклады и рефераты)**

- 1. Понятие и виды преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях (Клейменов, Жданович, Жилин).
- 2. Злоупотребление полномочиями (ст. 201 УК РФ) (Кононенко, Жуков, Затолюк).
- 3. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами (ст. 202 УК РФ) (Людвинская, Жукова, Исаева).
- 4. Превышение полномочий частным детективом или работником частной охранной организации, имеющим удостоверение частного охранника, при выполнении ими своих должностных обязанностей (ст. 203 УК РФ) (Мищихина, Комбаров, Калечак).
- Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ) (Назина, Накоряков, Коржакова, Кудрявцева, Короткова, Левченко).