

Тема Преступления в сфере экономической деятельности



План лекции:

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности.
2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.
3. Преступления в кредитно-финансовой сфере.
4. Преступления в сфере налогообложения.

Нормативно-правовые акты:

- Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ);
- Гражданский кодекс РФ (ГК РФ);
- Письмо ФНС России от 28.01.2014 г. № СА-4-14/1215@ «О Методических рекомендациях по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 170.1, статьями 173.1 и 173.2 Уголовного кодекса РФ»;
- Письмо ФНС России от 13.07.2017 г. № ЕД-4-2/13650@ "О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)" (вместе с "Методическими рекомендациями "Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)", утв. СК России, ФНС России);
- Приказ Генеральной прокуратуры РФ, ФНС России, МВД России и Следственного комитета РФ от 8.06.2015 г. № 286/ММВ-7-2/232@/675/50 «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями»;

Нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 8.08.2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ст. 169 УК);
- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ст. 169 УК);
- Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» (ст. 170.2 УК);
- Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (ст. 171.4 УК);
- Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ст. 172.1 УК);
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (ст. 178 УК);
- Федеральный закон от 29.07.2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (ст. 183 УК);
- Федеральный закон от 2.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (ст. 183 УК);
- Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ст. 185 УК);
- Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ст. 185.3 УК);
- Закон РФ от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (ст. 190 УК);
- Федеральный закон от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (ст. 192 УК);
- Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 193 УК);
- Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ст. 199.2 УК);
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ст. 200.1 УК);
- Федеральный закон от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (ст. 200.3 УК).

Судебная практика:

- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15.11.2016 г. № 48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7.07.2015 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 РФ от 26.04.2007 г. № 14 «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также о незаконном использовании товарного знака»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве»;
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.04.1994 г. № 2 «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг».

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Преступления в сфере экономической деятельности - предусмотренные уголовным законом умышленные общественно опасные деяния, сопряженные с причинением или угрозой причинения вреда общественным отношениям, складывающимся по поводу производства, распределения обмена и потребления материальных благ и услуг.

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Под видовым объектом преступлений в сфере экономической деятельности следует понимать общественные отношения, возникающие в целях осуществления нормальной экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг.

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

В качестве непосредственных объектов общественно опасных деяний, ответственность за которые предусмотрена гл. 22 УК РФ, выступают конкретные отношения, складывающиеся в процессе функционирования экономической деятельности и регулирующие отдельные виды такой деятельности.

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Классификация преступлений в главе 22 по непосредственному объекту:

- преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности (ст.ст. 169-172.2, 173.1-175, 178-180, 183, 184, 191.1, 195-197, 200.3 УК);
- преступления в кредитно-финансовой сфере (ст.ст. 176, 177, 181, 185-187 УК);
- преступления в сфере внешнеэкономической деятельности (ст.ст. 189, 190, 193-194, 200.1, 200.2 УК);
- преступления в сфере финансовой деятельности государства (ст.ст. 191, 192 УК);
- преступления в сфере налогообложения (ст.ст. 198-199.2 УК).

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Обязательным признаком ряда преступлений в сфере экономической деятельности является предмет преступления (например, товарный знак – ст. 180 УК, драгоценные металлы и природные камни – ст. 191, 192 УК, налог – ст. 198, 199 УК).

Особым предметом преступления выступает предмет, полученный преступным путем (ст.ст. 174-175 УК).

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Объективная сторона преступлений в основном характеризуется **действиями** (например: ст.ст. 176, 179 УК РФ и др.). Часть преступлений может совершаться только **бездействием** (например: ст.ст. 193, 194 УК РФ и др.). Отдельные преступления могут совершаться **как действием, так и бездействием** (например: ст.ст. 169, 195 УК РФ).

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Обязательным признаком объективной стороны некоторых преступлений являются **общественно опасные последствия**, указанные в диспозициях уголовно-правовых норм в виде крупного или особо крупного ущерба (ч. 1 ст. 171 и ст. 172, ч. 1 и 2 ст. 176 УК РФ и др.).

Примечание к ст. 170.2 УК: В статьях настоящей главы, за исключением статьи 169, частей третьей - шестой статьи 171.1, статей 171.2, 171.3, 174, 174.1, 178, 180, 185 - 185.4, 185.6, 191.1, 193, 193.1, 194, 198 - 199.1, 199.3, 199.4, 200.1, 200.2 и 200.3, крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей **два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей**, а особо крупным - **девять миллионов рублей**.

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Следует иметь в виду:

- если указано совершение преступления с причинением крупного ущерба – это **материальный** состав;
- если указана возможность совершить преступление в крупном размере – это преступление с **формальным** составом;
- некоторые преступления могут иметь **формально-материальными** состав (например: ст. 171 УК).

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

При описании признаков объективной стороны некоторых составов законодатель указывает **способ** совершения преступления (например: ч. 2 и 3 ст. 170.1, ч. 2 ст. 173.2 ст. 178, ч. 1 и 2 ст. 183, ст.ст. 185.5, 185.6, 198, 199, 199.3, 199.4 УК и др.).

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Субъективная сторона преступлений в сфере экономической деятельности характеризуется виной в форме умысла. В некоторых составах содержатся дополнительные признаки субъективной стороны: мотив и цель.

О корыстной цели или иной личной заинтересованности говорится в ст. ст. 170, 181, ч. 3 ст. 183 УК.

Специальные цели указаны в ст. ст. 184, 187 УК.

1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности

Субъектом преступления в сфере экономической деятельности может быть физическое лицо, вменяемое, достигшее 16 лет.

Преступления, входящие в указанную группу, могут совершаться и ***специальным субъектом***.

Это может быть:

- обязательный признак основного состава (например: ст.ст. 169 и 170 УК);
- квалифицирующий признак (например: ч. 3 ст. 171.2 УК).

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

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).

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Признаки предпринимательской деятельности:

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

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Иная экономическая деятельность - эта деятельность хозяйствующих субъектов, опосредованно связанная с предпринимательской, в том числе деятельность участников гражданского оборота в публично-правовых отношениях.

Признаки такой деятельности:

- иная экономическая деятельность не направлена непосредственно на систематическое получение прибыли, но тем не менее приносит доход;
- по своей природе такая деятельность имеет экономическую основу, относится к хозяйствованию, удовлетворению материальных потребностей и интересов.

К такой деятельности относятся, в том числе, взаимоотношения с государственными органами, наделенными властными полномочиями по регулированию в соответствующей сфере экономической деятельности (например взаимоотношения с регистрационными, налоговыми, таможенными, антимонопольными и иными государственными органами).

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности (ст. 169 УК РФ)

Непосредственным объектом данного преступления является конституционное право граждан (ст. 34 Конституции РФ) на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Объективная сторона характеризуется воспрепятствованием законной предпринимательской и иной экономической деятельности.

Воспрепятствование означает создание каких-либо помех или создание таких условий, при которых предпринимательская деятельность становится невозможной или существенно ограничивается.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Воспрепятствование может совершаться как действием, так и бездействием и проявляться в шести формах преступной деятельности:

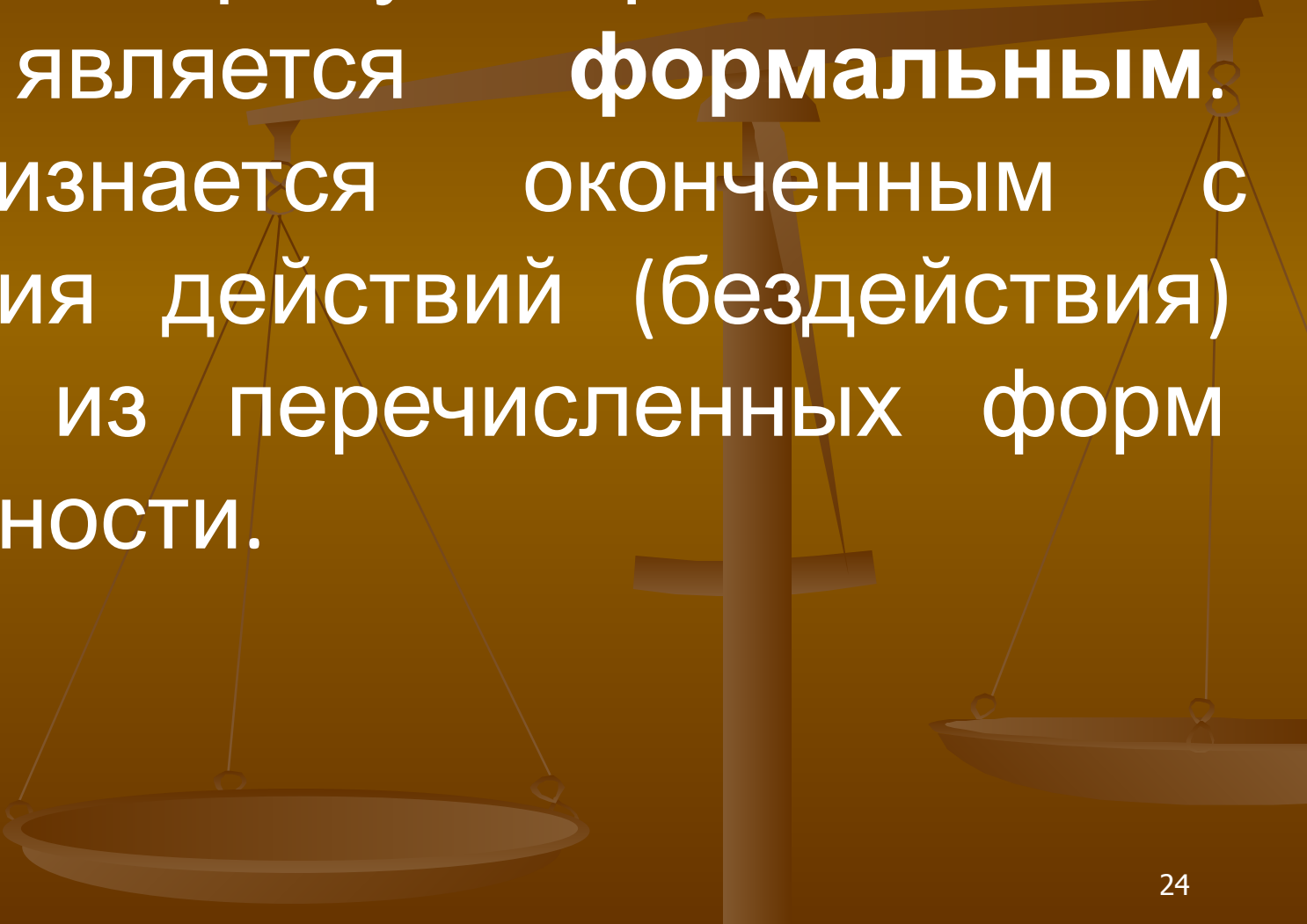
- 1) неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица;
- 2) уклонение от их регистрации;
- 3) неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности;
- 4) уклонение от его (ее) выдачи;
- 5) ограничение прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица в зависимости от организационно-правовой формы;
- 6) ограничение самостоятельности или иное вмешательство в деятельность индивидуального предпринимателя или юридического лица.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

При характеристике объективной стороны указывается дополнительный признак — **способ**: с использованием служебного положения лица, осуществляющего регистрацию субъектов предпринимательства, выдачу лицензии, или лица, взаимодействующего с предпринимательством в иных формах.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

По конструкции состав, предусмотренный ч. 1 ст. 169 УК РФ, является **формальным**. Преступление признается оконченным с момента выполнения действий (бездействия) хотя бы в одной из перечисленных форм преступной деятельности.



2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Субъективная сторона преступления характеризуется **прямым умыслом**. Мотивы могут быть различными: желание продемонстрировать власть, месть, но чаще всего корысть.

Субъект преступления — только должностное лицо. Понятие должностного лица дается в примечание к ст. 285 УК РФ.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

2. Те же деяния, совершенные в нарушение вступившего в законную силу судебного акта, а равно причинившие крупный ущерб.

Примечание. **Крупным ущербом** в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает *один миллион пятьсот тысяч* рублей.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)

Непосредственный объект - порядок организации предпринимательства и основные его принципы урегулированные нормами российского права, законами и подзаконными актами.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Объективная сторона преступления характеризуется двумя формами преступной деятельности:

- а) осуществление предпринимательской деятельности без регистрации;
- б) осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, когда такая лицензия обязательна.

За исключением случаев, предусмотренных ст. 171.3

УК

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации имеет место, когда:

- а) индивидуальный предприниматель или коммерческая организация полностью уклоняются от регистрации, не намереваясь ее осуществить, хотя имеют право на регистрацию;
- б) хозяйствующий субъект представил заявление и все необходимые документы в орган юстиции и, не дожидаясь получения регистрационного свидетельства, начал экономическую деятельность;
- в) предпринимательская деятельность осуществляется после получения отказа в регистрации или продолжается после аннулирования регистрационного свидетельства по решению органа, выдавшего его, либо по решению суда.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

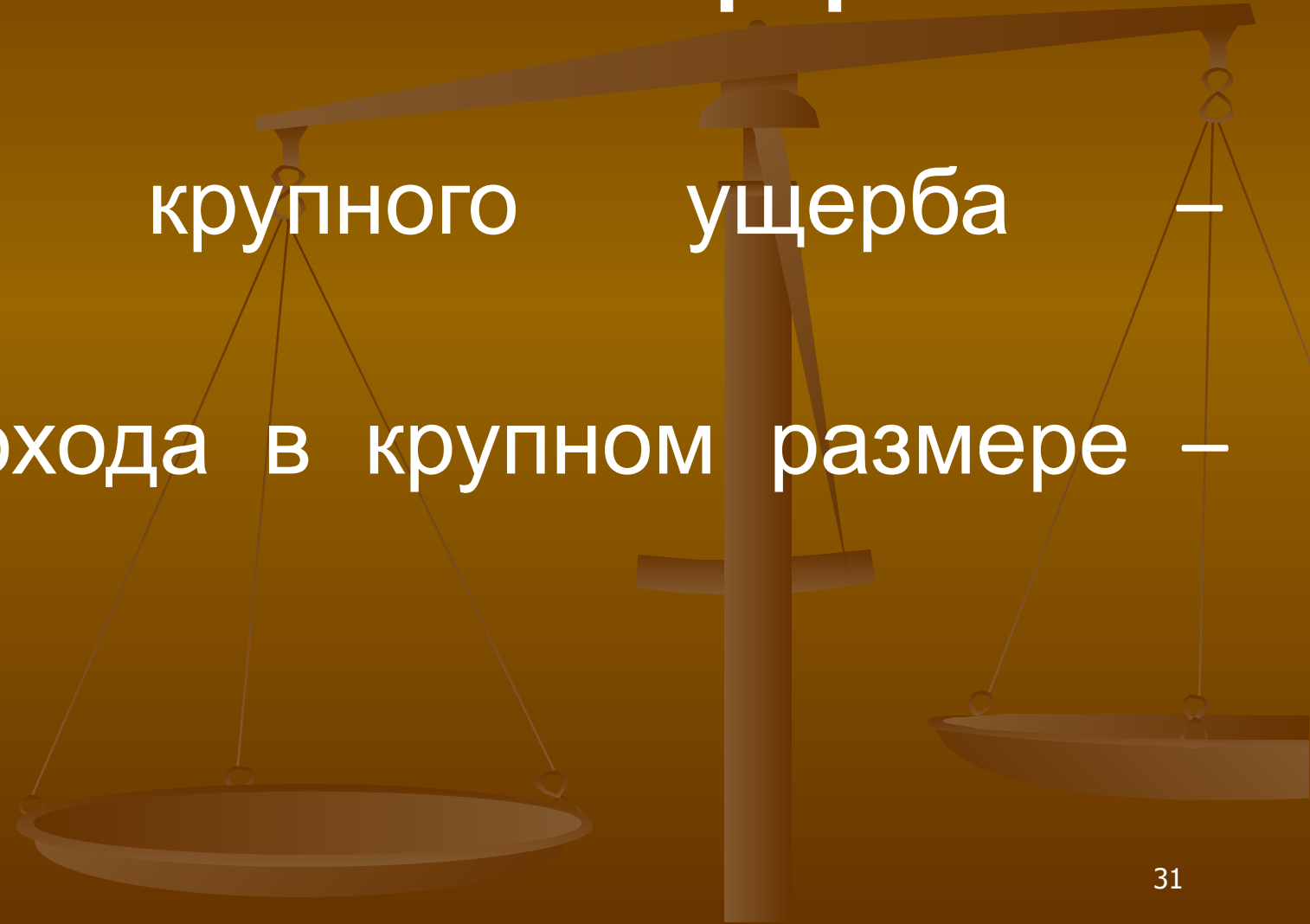
Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии означает, что индивидуальный предприниматель или юридическое лицо имеют регистрационное свидетельство на право ведения предпринимательской деятельности, но не имеют лицензии на тот вид экономической деятельности, который они осуществляют, когда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

При выполнении преступной деятельности в данной форме тоже возможны три варианта поведения, как и при первой форме.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

По конструкции состав формально-материальный:

- или причинение крупного ущерба –
- или извлечение дохода в крупном размере –



2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления — индивидуальный предприниматель, а также руководитель юридического лица, а также лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

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

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения в сфере законной предпринимательской и иной экономической деятельности.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Предмет — деньги и иное имущество, приобретенные заведомо преступным путем.

Денежные средства (наличные и безналичные) могут быть выражены в любой валюте.

Имущество включает ценные бумаги, вещи, движимое и недвижимое имущество: земельные участки, транспортные средства, здания и сооружения и другие объекты имущественных прав граждан.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Объективная сторона преступления выражается в действиях, характеризующих понятие легализации (отмывание) доходов, полученных преступным путем, как придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, приобретенными иными лицами преступным путем.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Под **финансовыми операциями и другими сделками** следует понимать действия с денежными средствами, ценными бумагами и иным имуществом, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав или обязанностей. Другие сделки с денежными средствами или имуществом включают все виды гражданско-правовых сделок, предусмотренных в ГК РФ: купля-продажа, мена, дарение, аренда, заем, кредит, подряд и т.д.

Состав преступления по конструкции **формальный**.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. **Цель** — придать правомерный вид владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или имуществом.

Субъект преступления либо специальный: руководитель или иное лицо коммерческой организации, уполномоченное осуществлять операции с денежными средствами или иным имуществом, либо частное лицо, достигшее возраста 16 лет.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

2. То же деяние, совершенное в крупном размере (Примечание к статье: 1 500 000 руб.);

3. Деяния, предусмотренные частью первой или второй настоящей статьи, совершенные:

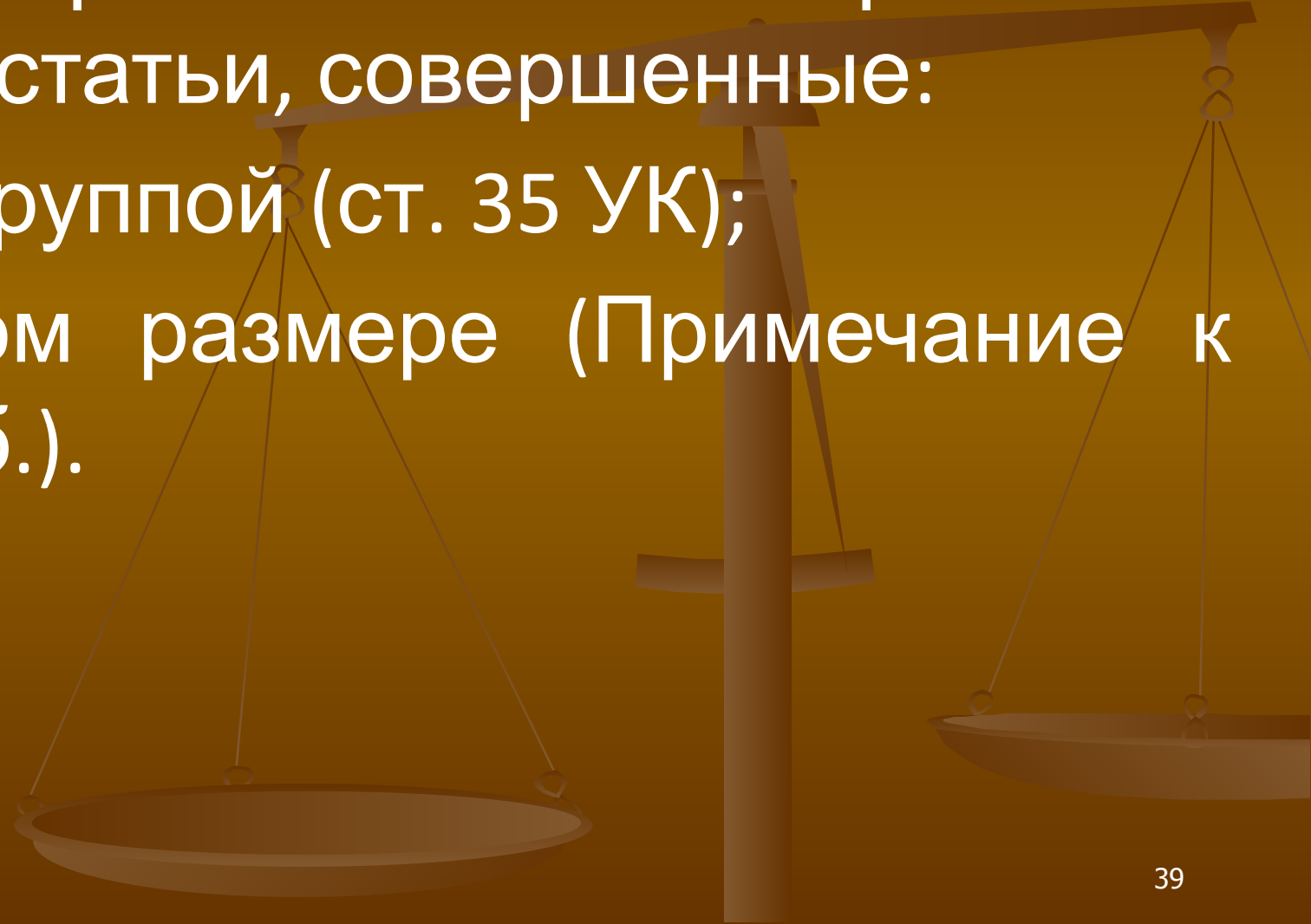
а) группой лиц по предварительному сговору (ст. 35 УК);

б) лицом с использованием своего служебного положения (означает, что преступление совершается: должностным лицом или служащим государственных органов или органов местного самоуправления; лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой и иной организации).

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

4. Деяния, предусмотренные частью первой или третьей настоящей статьи, совершенные:

- а) организованной группой (ст. 35 УК);
- б) в особо крупном размере (Примечание к статье: 6 000 000 руб.).



2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

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

Непосредственным объектом является общественные отношения, связанные с нормальным оборотом собственности как товара.

Предметом преступления признается имущество заведомо добытое преступным

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, составляющими две формы преступной деятельности: **приобретение** или **сбыт** имущества, заведомо добытого преступным путем.

Обязательным признаком данных действий является то, что они **не были заранее обещаны** первичному преступнику.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

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 проч.

Состав по конструкции **формальный**.

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления — лицо, достигшее возраста 16 лет.



2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности

2. Те же деяния, совершенные:

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

б) в отношении нефти и продуктов ее переработки, автомобиля или иного имущества в крупном размере (Примечание к ст. 170.2 УК);

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой (ст. 35 УК) или лицом с использованием своего служебного положения.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

Непосредственным объектом являются кредитные отношения как часть отношений в сфере экономической деятельности.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Статья 176 УК РФ устанавливает уголовную ответственность за два преступления, различающиеся по характеру предмета посягательства:

ч. 1 — за получение кредита или льготных условий кредитования;

ч. 2 — за незаконное получение государственного целевого кредита или его нецелевое использование.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Предметом первого преступления является кредит в виде денежной ссуды, а также товарный или коммерческий кредит.

Предметом второго преступления — государственный целевой кредит, выдаваемый Центральным банком РФ из бюджетных средств или из средств государственных внебюджетных фондов для реализации конкретных государственных программ.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Объективная сторона преступления,
предусмотренного ч. 1 ст. 176 УК РФ,
характеризуется действиями:

- а) получением кредита,
- б) получением льготных условий кредитования
индивидуальным предпринимателем
или
руководителем организации.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Получение кредита означает вступление одной стороны в такие договорные отношения, которые порождают обязанность другой стороны передать в собственность заемщику денежные суммы или другое имущество на определенный срок под условием обязательного их возврата и выплаты процентов по ним (ст. 819 ГК РФ).

Льготные условия кредитования — более выгодные условия, в сравнении с общими, устанавливаются кредитором.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Закон определяет **способ** совершения преступления: путем предоставления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии заемщика, в связи с чем получение кредита становится незаконным.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Хозяйственное положение — это данные о недвижимости, которая может выступать в качестве залога как один из способов обеспечения возврата кредита, сведения о запасах сырья или готовой продукции, о наличии договоров с другими партнерами и т.д.

Финансовое состояние — это сведения о материальных ресурсах заемщика для обоснования кредита в денежном выражении, что подтверждается выписками из расчетного счета, сведениями о балансе на последнюю отчетную дату и на день обращения за кредитом, аудиторским заключением о проверке достоверности годового баланса, списком кредиторов и задолжников (для юридических лиц), декларацией о доходах за предыдущий год, заверенной налоговой инспекцией, справкой о наличии или отсутствии других кредитных договоров (для индивидуальных предпринимателей).

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Состав по конструкции **материальный**.
Законодатель в качестве **обязательного**
признака объективной стороны **включил**
общественно опасные последствия в виде
крупного материального ущерба.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления — специальный: индивидуальный предприниматель или руководитель организации. Возраст субъекта определяется в зависимости от статуса заемщика. Но во всех случаях субъектом может быть лицо в возрасте не моложе 16 лет.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Часть 2 ст. 176 УК РФ предусматривает ответственность за незаконное получение государственного целевого кредита и использование его не по прямому назначению.

Государственный целевой кредит выдается на основании договора Банком России только юридическим лицам, не являющимися государственными или муниципальными предприятиями, для финансирования специальных государственных программ, который можно использовать строго по целевому назначению.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Объективная сторона преступления выражается в трех формах действий: а) незаконное получение государственного целевого кредита, б) использование такого кредита не по назначению, в) невозвращение суммы кредита и в наступлении общественно опасных последствий в виде крупного ущерба.

Признак **незаконности** полученного кредита предполагает, что лицо не имело права на его получение или получило кредит в нарушение установленной процедуры (вне конкурса, без участия в аукционе).

Использование целевого кредита **не по назначению** означает, что государственный целевой кредит получен законно, но использован организацией не в тех целях.

Состав по конструкции **материальный**.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления — специальный: руководитель юридического лица, а также индивидуальный предприниматель.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

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

Непосредственным объектом преступления
выступает порядок обращения денег и ценных
бумаг.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Предметом преступления являются:

- *валюта РФ* – денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России
- *иностранная валюта*: денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- *внутренние ценные бумаги*: а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в российской валюте и выпуск которых зарегистрирован в РФ; б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение российской валюты, выпущенные на территории РФ;
- *внешние ценные бумаги* — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с федеральным законом к внутренним ценным бумагам.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Объективная сторона преступления включает два альтернативно указанных действия: 1) изготовление в целях сбыта; 2) сбыт поддельных денег или ценных бумаг.

Изготовление предполагает как частичную подделку денежных купюр или ценных бумаг (переделка номинала подлинного денежного знака, подделка номера, серии облигации и других реквизитов денег и ценных бумаг), так и изготовление полностью поддельных.

Под **хранением** понимают любые умышленные действия виновного, связанные с нахождением у него поддельных денег или ценных бумаг.

Под **перевозкой** поддельных денег или ценных бумаг следует понимать их перемещение с одного места на другое при непосредственном участии виновного.

Сбыт поддельных денег или ценных бумаг состоит в использовании их в качестве средства платежа при оплате товаров и услуг, размене, дарении, даче займа, продаже и т.п.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Состав преступления — **формальный**. Преступление считается оконченным преступлением, если с целью последующего сбыта изготовлен хотя бы один денежный знак или ценная бумага, независимо от того, удалось ли осуществить сбыт подделки.

3. Преступления в кредитно-финансовой сфере

Субъективная сторона характеризуется *прямым умыслом*.

Субъект преступления — лицо, достигшее
возраста 16 лет.



4. Преступления в сфере налогообложения

Самостоятельное изучение.

