

ТЕМА 21

**ПРЕСТУПЛЕНИЯ В
СФЕРЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

План лекции:

- 1. Понятие и виды преступлений в сфере экономической деятельности.**
- 2. Преступления в сфере предпринимательской и банковской деятельности.**

3. Преступления, посягающие на финансово-кредитные отношения.

4. Таможенные и внешне-экономические преступления.

5. Налоговые преступления.

Литература:

- 1. Конституция РФ.**
- 2. УК РФ. Ст.ст. 169-200⁶.**
- 3. Постановления Пленума Верховного Суда:**
 - № 2 от 28.04.94 г. «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг»;**

- № 48 от 26.11.19 г. «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»;

- № 14 от 26.04.07 г. «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских ... прав, а также о незаконном использовании товарного знака»;

- № 23 от 18.11.2004 г. «О судеб. прак. по делам о незаконном предпринимательстве;**
- № 32 от 07.07.2015 г. «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем, и о приобрет. или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем».**

**- № 12 от 27.07.2017 г. «О
судебной практике по делам о
контрабанде».**

4. Витвицкая С.С. Преступления в сфере экономической деятельности. Научно-практический комментарий к гл. 22 УК РФ. М., 2010.

6. Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности. М., 2013.

Вопрос 1.

**Понятие и виды
преступлений в сфере
экономической
деятельности**

	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	01-07.2022г.
Преступления в сфере эконом. деятельности	36543 (37,6%-в структуре преступ-ий. эконом. направл-сти)	37778 (40,7%)	39591 (42,2%)	40706 (41,1%)	24878 (36,8%)

**Преступления в сфере
экономической деятельности
это предусмотренные в гл. 22
УК РФ деяния, посягающие на
отношения по производству,
распределению, обмену и
потреблению материальных и
иных благ.**

Условия наступления уголовной ответственности:

- причинение крупного ущерба;**
- размер правонарушающей
экономической деятельности;**
- способ действия (обман, подкуп,
угрозы, сговор).**

**В статьях гл. 22 УК, за исключением
ст. 169, ч.ч. 3-6 ст. 171¹, ст. 171², 174,
174¹, 178, 180, 185-185⁴, 185⁶, 191¹, 193,
193¹, 194, 198-199¹, 200¹, 200²—и 200³,
крупным размером, крупным
ущербом, доходом либо
задолженностью в крупном размере
признаются стоимость, ущерб, доход
либо задолженность в сумме,
превышающей 2 млн. 250 тыс. руб., а
особо крупным – 9 млн. руб.**

**Классификация преступлений в
сфере экономической
деятельности:**

**1) преступления в сфере
предпринимательской и
банковской деятельности (ст.
ст. 169, 170, 171-175, 178-180,
183, 184, 195-197 УК);**

2) преступления, посягающие на финансово-кредитные отношения (ст.ст. 176, 177, 181, 185-187, 191-193 УК);

3) таможенные и внешне-экономические преступления (ст.ст. 189-190, 194, 200¹, 200² УК);

**4) налоговые преступления (ст.
ст. 198-199⁴ УК);**

**5) иные преступления: ст.ст.
200³-200⁶ УК).**

Вопрос 2.

**Преступления в сфере
предпринимательской и
банковской деятельности**

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

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

Непосредственный объект —
**общественные отношения в
сфере экономической
деятельности, основанные на
свободе осуществления
законной
предпринимательской и иной
деятельности.**

Дополнительный объект –
**общественные отношения,
обеспечивающие интересы
государственной власти,
государственной службы и
службы в органах местного
самоуправления.**

Объективная сторона
(формальный состав)

**заключается в
совершении одного из
следующих деяний:**

**1. Неправомерный отказ в
регистрации индивидуального
предпринимателя или
юридического лица;**

**2. Уклонение от регистрации
индивидуального
предпринимателя или
юридического лица;**

**3. Неправомерный отказ в
выдаче специального
разрешения (лицензии) на
осуществление определенной
деятельности;**

**4. Уклонение от выдачи
лицензии;**

**5. Ограничение прав и законных
интересов индивидуального
предпринимателя или
юридического лица в
зависимости от организационно-
правовой формы;**

**6. Незаконное ограничение
самостоятельности либо иное
незаконное вмешательство в
деятельность индивидуального
предпринимателя или
юридического лица.**

Субъект — должностное лицо,
осуществляющее деяние с
использованием своего
служебного положения

Должностное лицо – лицо,
постоянно, временно или по
специальному полномочию
осуществляющее функции
представителя власти либо
выполняющие организационно-
распорядительные,
административно-
хозяйственные функции

**в государственных органах,
органах местного
самоуправления,
государственных и
муниципальных учреждениях,
государственных корпорациях,
а также в Вооруженных Силах
РФ, других войсках и воинских
формированиях РФ.**

Квалифицирующий признак:

**Совершенные в нарушение
вступившего в законную силу
судебного акта, а равно
причинившие крупный ущерб
(сумма, превышающая
1 млн. 500 тыс. руб.)**

Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК)

Непосредственный объект –
**управленческие отношения,
связанные с землей и
землепользованием.**

Земельные отношения — ЭТО
отношения между органами гос.
власти, органами местного
самоуправления, предприятиями,
организациями, учреждениями,
гражданами по поводу владения,
пользования и распоряжения
землями, земельными участками, а
также по поводу гос. управления
земельными отношениями.

Объективная сторона:

(альтернативно)

- регистрация заведомо незаконных сделок с землей;**
- искажение сведений гос. кадастра недвиж-ти и (или) Единого гос-го реестра прав на недвиж. имущ-во и сделок с ним;**
- занижение кадастровой стоимости объектов недвижимости.**

Субъективная сторона:

Умышленная форма вины

Обязательный признак –

корыстная или

иная личная

заинтересованность

Корыстная заинтересованность —

**желание должностного лица
путем совершения
неправомерных действий
получить для себя или других
лиц выгоду имущественного
характера, не связанную с
незаконным безвозмездным
обращением имущества в свою
пользу или пользу других лиц.**

Иная личная заинтересованность

**желание должностного лица
извлечь выгоду
неимущественного характера,
обусловленное получить
взаимную услугу, заручиться
поддержкой в решении какого-
либо вопроса, скрыть свою
некомпетентность и т.п.**

**Незаконное
предпринимательство
(ст. 171 УК)**

Объективная сторона
заключается в
следующих
самостоятельных
формах:

**1. Осуществление
предпринимательской
деятельности без
регистрации;**

**2. Осуществление
предпринимательства без
лицензии, в случаях, когда
такая лицензия обязательна.**

Условия наступления уголовной ответственности:

- причинение *крупного ущерба* гражданам, организациям или государству

либо

- сопряжено с извлечением дохода в *крупном размере*

**Производство,
приобретение, хранение,
перевозка или сбыт
немаркированных
товаров и продукции
(ст. 171¹ УК)**

Предмет – товары и продукция, которые подлежат обязательной маркировке акцизными марками, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок.

Объективная сторона

(альтернативно)

выражается в

- производстве,
- приобретении,
- хранении,
- перевозке *в целях* сбыта,
- сбыте немаркированных товаров и продукции.

*Особо квалифицирующий
признак (ч. 3):*

**Производство,
приобретение, хранение,
перевозка в целях сбыта
продовольственных
товаров**

**Крупный размер в ч.ч. 3 и 4
стоимость немаркированных
продовольственных товаров,
превышающая **четыреста
тысяч рублей.****

**Особо крупный - **один
миллион пятьсот тысяч
рублей.****

*Особо квалифицирующий
признак (ч. 5):*

**Производство,
приобретение, хранение,
перевозка в целях сбыта или
ПРОДАЖА алкогольной
продукции или табачных
изделий**

**Крупный размер в ч.ч. 5 и 6
стоимость немаркированных
алкогольной продукции и
(или) табачных изделий,
превышающая **сто тысяч
рублей.****

**Особо крупный - **один
миллион рублей.****

**Незаконная
организация и
проведение азартных
игр (ст. 171² УК)**

Объективная сторона **(альтернативно)**

**организация и (или)
проведение азартных игр с
использованием :
- игрового оборудования вне
игорной зоны;**

- информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет», а также средств связи, в том числе подвижной связи;**
- без полученного в установленном порядке разрешения на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне.**

**Незаконная
банковская
деятельность
(ст. 172 УК)**

***Объективная сторона преступления
выражается в двух формах.***

- 1) Осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации;**
- 2) Осуществление банковской деятельности без специального разрешения (лицензии), когда такое разрешения (лицензия) обязательно.**

Субъект

-

**руководители (учредители)
коммерческих организаций,
руководители исполнительных
органов и филиалов;
- частные физические лица,
осуществляющие некоторые виды
банковских операций (заем или
кредит) на систематической
основе.**

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

Предмет –
**денежные средства или
иное имущество,
заведомо приобретенные
ДРУГИМИ ЛИЦАМИ
преступным путем**

Объективная сторона:

**Совершение финансовых
операций и других сделок с
предметом,**

В ЦЕЛЯХ

**придания правомерного вида
владению, пользованию и
распоряжению указанным
предметом**

**Легализация (отмывание)
денежных средств или
иного имущества,
приобретенных лицом в
результате совершения им
преступления
(ст. 174¹ УК РФ)**

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

**Принуждение к
совершению сделки
или к отказу от ее
совершения**

(ст. 179 УК РФ)

**Оказание противоправного
влияния на результат
официального спортивного
соревнования или
зрелищного коммерческого
конкурса**

(ст. 184 УК РФ)

Преднамеренное банкротство

(ст. 196 УК)

Объективная сторона –
действие (бездействие),
ЗАВЕДОМО влекущее
неспособность юр. лица или ИП
в полном объеме удовлетворить
требования кредиторов по
денежным обязательствам и
(или) исполнить обязанность по
уплате обязательных платежей

Состав материальный
Субъективная сторона –
умышленная форма вины.

Субъект – специальный:
Руководитель или учредитель
(участник) юридического лица
или индивидуальный
предприниматель.

ФИКТИВНОЕ банкротство (ст. 197 УК)

Объективная сторона –
**ЗАВЕДОМО ЛОЖНОЕ
ПУБЛИЧНОЕ
ОБЪЯВЛЕНИЕ**

**о несостоятельности
юридического лица или
индивидуального
предпринимателя**

**Публичное объявление о
несостоятельности должно быть
реализовано в заявлении
руководителя юр. лица или ИП в
арбитражный суд (ст.ст. 8, 9 ФЗ «О
несостоятельности (банкротстве)»).**

**Это заявление является
основанием начала процедуры
банкротства.**

Состав материальный
Субъективная сторона –
умышленная форма вины.

Субъект – специальный:
Руководитель или учредитель
(участник) юридического лица
или индивидуальный
предприниматель.

Вопрос 3.

**Преступления,
посягающие на
финансово-кредитные
отношения**

Незаконное получение кредита (ст. 176 УК)

Непосредственный объект –
**общественные отношения,
складывающиеся между
кредиторами и заемщиками по
поводу порядка выдачи и
получения кредитов,
обеспечивающие соблюдение
интересов кредиторов.**

Предмет —

- 1) кредит либо льготные условия кредитования (ч. 1 ст. 176 УК РФ);**
- 2) государственный целевой кредит (ч. 2 ст. 176 УК РФ).**

Потерпевшие –

банк или иной кредитор.

**Под иным кредитором следует
понимать небанковскую кредитную
организацию, имеющую право
осуществлять отдельные
банковские операции,
предусмотренные Законом «О
банках и банковской
деятельности».**

Объективная сторона (ч. 1)

**Действия, состоящие в
получении предмета путем
предоставления
потерпевшему **ЗАВЕДОМО**
ложных сведений о
хозяйственном положении
либо финансовом состоянии**

**Хозяйственное положение —
совокупность данных, которые
характеризуют производственную
сторону деятельности:
хозяйственно-правовой статус
заемщика, его права и обязанности
в экономических отношениях,
фактические возможности и
направления деятельности
заемщика в экономической сфере.**

**К заведомо ложным сведениям,
касающимся хозяйственного
положения клиента можно отнести:
неверные данные об учредителях,
руководителях, акционерах;
фиктивные гарантийные письма,
поручительства, предоставление в
залог имущества, на которое нельзя
обратить взыскание; поддельные
договоры и др.**

**Финансовое состояние –
финансовые результаты
деятельности заемщика.**

**К заведомо ЛС о ФС относятся:
сфаальсифицированные
бухгалтерские документы о
регистрации в налог. инспекции, в
которых ФС представлено лучше,
чем это имеет место в
действительности; справки о
дебиторской и кредиторской
задолженности; справки о
полученных кредитах и займах в
других банках.**

Состав – материальный.

**Для привлечения виновного
лица к уголовной
ответственности необходимо
причинение крупного ущерба
(более 2 млн. 500 тыс. руб.)**

Субъект –
индивидуальный
предприниматель или
руководитель организации –
заемщика

Объективная сторона (ч. 2)

(альтернативно)

- Незаконное получение предмета, которое может быть выражено:**
 - а) в получении его лицом, в соответствии с законодательством не имеющим на это права;**
 - б) получении его с нарушением установленного порядка.**
- Использование предмета не по прямому назначению.**

Целевой кредит – предоставляемый государством за счет средств федерального бюджета РФ и гос. внебюджетных фондов кредит субъектам РФ, муниципальным образованиям или юр. лицам и гражданам для определенных целей, которые порождают право кредитора контролировать целевое использование заемных средств и обязанность заемщика обеспечить исполнение такого права.

Состав – материальный

**(Причинение крупного
ущерба)**

Субъект – общий

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

Предмет – *ПОДДЕЛЬНЫЕ*:

- банковские билеты
Центробанка РФ;**
- металлическая монета;**
- гос. ценные бумаги;**
- др. ценные бумаги в валюте
РФ;**
- иностранная валюта;**
- ценные бумаги в
иностранной валюте.**

Объективная сторона
(формальный состав)
заключается в
совершении одного из
следующих деяний:

1) - изготовление;

- хранение;

- перевозка

ПРЕДМЕТА с

ЦЕЛЬЮ СБЫТА;

2) сбыт предмета.

Субъективная сторона –

прямой умысел.

Для изготовления, хранения и

перевозки предмета –

конструктивный признак –

цель: сбыт

При сбыте предмета – осознание

факта фальшивости денег или

ценных бумаг.

Субъект – **общий.**

Вопрос 3.

**Таможенные и
внешне-
экономические
преступления**

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

***Непосредственный объект* –
порядок осуществления
внешнеэкономической
деятельности, предполагающий
обязательность внесения
соответствующих платежей в
бюджетную систему РФ за
перемещение товаров и иных
предметов через таможенную
границу РФ.**

Предмет – **таможенные платежи:**

- ввозная и вывозная таможенная пошлина;**
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;**
- акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;**
- таможенные сборы**

(ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного Союза (ТК ТС))

***Объективная сторона* –**
уклонение (бездействие) от
выполнения установленной
законом обязанности по уплате
предусмотренных таможенных
пошлин и налогов за
перемещение товаров и иных
предметов через таможенную
границу РФ.

Состав – формальный.

Конструктивный признак –
крупный размер неуплаченных
таможенных платежей.

Субъективная сторона – прямой
умысел.

Субъект – вменяемое лицо,
достигшее 16 лет, обязанное
уплатить таможенные платежи.

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

Вопрос 4.
Налоговые
преступления

**Уклонение физического лица
от уплаты налогов, сборов и
(или) физического лица-
плательщика страховых
взносов от уплаты страховых
взносов (ст. 198 УК)**

***Непосредственный объект* –
общественные отношения,
складывающиеся по поводу
порядка уплаты и взимания
обязательных платежей в виде
налогов и сборов с
налогоплательщика
(плательщика сборов) –
физического лица.**

Объективная сторона –

**уклонение от уплаты налогов,
сборов и (или) от уплаты
страховых взносов путем:**

**1) непредоставления налоговой
декларации (расчета) или иных
документов, представление
которых в соответ-ии с зак-м РФ**

**о налогах и сборах явл-ся
обязательным;**

**2) включения в налоговую
декларацию (расчет) или
такие документы заведомо
ложных сведений.**

*Условие наступления
уголовной ответственности:*
**сумма неуплаченных налогов
и (или) сборов подпадает под
признаки крупного размера**

Крупный размер
имеет место, если сумма
неуплаченных налогов:

**Составляет за период в
пределах 3 финансовых лет
подряд более 900 тыс. руб.,
при условии, что доля
неуплаченных налогов и (или)
сборов превышает 10%
подлежащих уплате сумм либо
превышает 2 млн. 700 тыс.
руб. за один финансовый год.**

**Особо крупный размер – сумма,
составляющая за период в
пределах 3 финансовых лет
подряд более 4 млн. 500 т.
рублей, при условии, что доля
неуплаченных налогов и (или)
сборов превышает 20%
подлежащих уплате сумм, либо
превышающая 13 млн. 500 тыс.
рублей.**

**Лицо, впервые совершившее
преступление, предусмотренное
настоящей статьей, освобождается
от уголовной ответственности,
если оно полностью уплатило
суммы недоимки и
соответствующих пеней, а также
сумму штрафа в размере,
определяемом в соответствии с
Налоговым кодексом РФ.**

Субъективная сторона – прямой умысел.

Субъект – достигшее 16-летнего возраста физическое лицо-плательщик страховых взносов – это индивидуальные предприниматели и не являющиеся ИП-ми ФЛ, которые производят выплаты и иные вознаграждения ФЛ-м и обязаны уплачивать страховые взносы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

