

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.08.01 Экономические преступления

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: очная

1 КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: Понятие экономического преступления

1.1.1 Вопросы лекции:

- 1. Цели и задачи государственного регулирования отношений в сфере экономики.**
- 2. Нормативно-правовые акты регулирующие отношения в сфере экономики.**
- 3. Систематизация преступлений в сфере экономики.**

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Цели и задачи государственного регулирования отношений в сфере экономики.

Рыночная экономика невозможна без хорошо продуманной и отлаженной правовой системы. Рассчитанная на саморегулирование, она предполагает установление таких правил поведения, которые должны характеризоваться особой четкостью, предельной определенностью прав и обязанностей, результативностью мер стимулирования и ответственности. Среди основных прав и свобод Конституцией Российской Федерации закреплены права каждого свободно использовать свои способности и имущество для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности (ч.1 ст.34).

В юридической науке проблема прав человека и гражданина как элемента конституционного статуса личности еще не проанализирована должным образом. Предпринимательство, бизнес традиционно ассоциируются с капиталистической (буржуазной) экономикой и соответствующим типом общественных отношений. ГК РФ ч. 3 п.1 ст.2 содержит норму, согласно которой "предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицам, зарегистрированным в этом качестве в установленном законом порядке".

В литературе высказана точка зрения о том, что право частной собственности является системообразующим по отношению к праву на предпринимательскую деятельность и смежным с ним правом.

Развитие института собственности в нашей стране происходит без учета каких-либо социальных целей и перспектив. В результате — резкое социальное расслоение общества, обнищание части населения страны, падение производства в государственной сфере.

Право собственности можно определить как гарантированную государством власть собственника над вещью или иными материальными и нематериальными благами, ограниченную законом в интересах общества в целом, и конкретного индивида, в частности. Конституционное право частной собственности (ч.2 ст.35 Конституции) следует понимать как неотъемлемое право личности. Очевидно, что в экономике абсолютной свободы предпринимателей не существует. Большинство практически значимых видов деятельности осуществляется предпринимателями не произвольно, а на основании лицензии, что законодательно определяет требования к качеству предпринимательской деятельности.

Понятие предпринимательской деятельности включает две группы признаков: в первую входят общие признаки предпринимательства, самостоятельность, систематическое получение прибыли, предпринимательский риск.

Вторую группу составляют специальные признаки, присущие предпринимательской деятельности, протекающие в рамках гражданских отношений. Таким образом,

предпринимательство, как социально-экономическое явление неразрывно связано с трудовым фактором.

В условиях обострения кризисных ситуаций необходима активизация роли государства и уяснение исходов централизованного регулирования социально-трудовых отношений. Сам по себе механизм социального партнерства не исключает государство из процесса урегулирования социальных и трудовых отношений, а лишь усложняет его роль: от прямого вмешательства до партнерских отношений с союзами работников и работодателей.

Практически для всех стран с развитой экономикой характерно использование государственной собственности для развития инфраструктуры и свободной конкуренции. При этом предприятия, находящиеся в прямом подчинении, опираются в своей деятельности на принцип экономической эффективности.

В отдельных странах, например, в Великобритании, даже используют определенный норматив ожидаемой прибыльности.

Создаются новые формы компаний и хозяйственных систем товарищество на вере (коммандитное товарищество). Смысл этой формы предпринимательской деятельности состоит в соединении личной деятельности полных товариществ с имущественными средствами вкладчиков. Товарищества на вере стимулируют капиталовложения в предприятия. Таким образом, наличие самого статуса товарищества на вере улучшает инвестиционную атмосферу.

2. Нормативно-правовые акты регулирующие отношения в сфере экономики.

Право на предпринимательскую деятельность может быть ограничено федеральным законом по конституционно закрепленным основаниям (ч. 3 ст. 55 Конституции РФ; п. "в" ст. 71. ч. 2 ст. 74. ч. 3 ст. 15 Конституции РФ). Регулирование права на предпринимательскую деятельность находится в ведении Российской Федерации, то есть всех ветвей федеральной власти. Допустимо нормативное опосредование права на предпринимательскую деятельность в актах органов местного самоуправления.

Эти акты не должны ограничивать соответствующие права и быть связаны "делегированием" соответствующих государственных полномочий (ч. 2 ст. 132 Конституции РФ) органом местного самоуправления. Например, в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке местного предпринимательства в Российской Федерации" Дума Приморского края приняла закон Приморского края "О поддержке малого предпринимательства в Приморском крае".

Уголовный кодекс, как и все действовавшие в советский период времени кодексы, имел самостоятельную главу "Хозяйственные преступления". В условиях перехода к рыночной многоукладной экономике устарело даже само название "хозяйственные преступления". Вряд ли удачно наименование "преступления в сфере предпринимательства", или «предпринимательские преступления».

В новом уголовном кодексе Глава 22 "Преступления в сфере экономической деятельности" включает в себя 33 статьи. Однако такие преступления, на наш взгляд, могут совершаться не только в экономической, но и в иных областях жизни. Это, например, должностные преступления, предусмотренные гл. 23 "Преступления против собственности". Законодатель в целом эти виды преступлений объединяет в раздел VIII "Преступления в сфере экономики".

Таким образом, экономические преступления в самом общем виде можно определить как общественно опасное деяние, посягающее на экономику как совокупность производственных (экономических) отношений и причиняющее ей материальный ущерб.

В качестве критерия криминализации, как правило, использовались:

- последствия — причинение крупного или значительного ущерба (ст. 171, 172, 173 УК) и др.;

- способ действия — обман, подкуп, угрозы, сговор (ст.176, 184, 185 УК);
- мотивация — корыстная или личная заинтересованность (ст.173, 174, 181 УК);
- особенности предмета преступлений (ст. 180, 181, 185 УК).

3. Систематизация преступлений в сфере экономики.

Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрена нормами гл. 22 УК. Основополагающие начала правового регулирования новых экономических отношений были заложены в Конституции РФ, в ст. ст. 8, 34, 35, 36. Статья 8 Конституции гарантирует участникам новых экономических отношений единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности в условиях равенства всех форм собственности. Статьи 34, 35, 36 Конституции устанавливают гарантии права граждан на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Но признание свободы экономических отношений не означает отказа от их государственного регулирования, поэтому ч. 2 ст. 34 Конституции РФ признала недопустимой деятельность, направленную на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Эти конституционные принципы явились основой новых законов, регулирующих экономику в сфере гражданских, финансовых, валютных отношений, а также позволили определить круг общественных отношений, которые должны быть защищены при помощи норм уголовного права от преступных посягательств.

Глава 22 УК в первоначальной редакции включала 32 статьи, в которых законодательно определялись признаки 37 преступлений. Позднее глава была дополнена статьями 171.1, 174.1, 185.1. Существенным образом была изменена редакция статей 169 и 171, 174, 180, 183, 185, 188 и 189, а также ст. ст. 194, 198 и 199 УК. Дальнейшая работа по усовершенствованию законодательства в области борьбы с преступлениями в сфере экономической деятельности была проделана в 2003 г., в результате чего многие нормы, содержащиеся в гл. 22 УК, претерпели серьезные изменения, как в диспозициях, так и в санкциях.

Федеральный закон № 162-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» исключил из УК ст. 182 (заведомо ложная реклама) и ст. 200 (обман потребителей). Ответственность за эти правонарушения предусмотрена только нормами КоАП РФ (соответственно ст. 14.3 и ст. 14.7), а при наличии определенных обстоятельств – ст. 159 УК. В иной редакции представлены ст. ст. 174, 174.1, 178, 196, 198 и 199 УК.

Этим же законом глава 22 УК дополнена новыми статьями: ст. 199.1, установившей уголовную ответственность налогового агента за неисполнение обязанностей в личных интересах или в интересах иных лиц по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, и ст. 199.2, предусматривающей ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Уточнены понятия крупного и особо крупного размера, крупного ущерба, дохода либо задолженности как оснований уголовной ответственности для большей части экономических преступлений. Отсутствие этих признаков может повлечь только административную ответственность. Понятия крупного размера, ущерба, дохода, задолженности признаны равнозначными понятиями и определяются в твердой сумме рублей в примечаниях к конкретным статьям гл. 22 УК. Данные изменения весьма позитивны и сыграют положительную роль при уяснении признаков объективной стороны составов преступлений, поскольку ранее действовавший закон излагал данный вопрос непоследовательно и нечетко. Современный УК исключил некоторые квалифицирующие обстоятельства, которые ранее отягчали ответственность виновных: признаки неоднократности и судимости за ранее совершенное экономическое преступление. Существенные изменения претерпели санкции уголовно-правовых норм.

Прежде всего, следует иметь в виду, что конфискация имущества как мера уголовного наказания исключена из УК и заменена штрафом. Размеры штрафа по новому закону исчисляются в трех измерениях: в рублях, в размере заработной платы или иного дохода осужденного за определенный период.

В настоящее время гл. 22 УК содержит 35 статей, в которых определяются признаки преступлений, препятствующих становлению и нормальному функционированию системы экономических отношений в рамках рыночной экономики на основе всех форм собственности при государственном регулировании. Ранее использовавшийся термин "хозяйственные преступления" теперь неприемлем, так как не охватывает содержания норм, включенных в гл. 22 УК, поскольку часть из них предусматривает ответственность за налоговые, валютные преступления, а также за преступления, совершаемые в сфере таможенных отношений, которые не относятся к хозяйственной деятельности, но составляют часть экономических отношений. Из 73 составов, включенных в нормы, 24 состава относятся к преступлениям небольшой тяжести, 27 - средней тяжести, 19 - тяжким, а 3 - особо тяжким преступлениям (ч. 3 ст. 174.1 и ч. ч. 2, 3 ст. 186 УК). Все нормы (кроме ст. 175 УК) носят бланкетный характер, для их уяснения нужно обратиться к гражданскому, налоговому, валютному законодательству и другим нормативным актам, регулирующим экономическую деятельность, в которых даются понятия, используемые в нормах гл. 22 УК.

В теории уголовного права не содержится единого понятия экономического преступления, хотя этой проблеме было посвящено немало научных трудов, относящихся к исследованиям уголовных законов прошлых лет и ныне действующего законодательства. Для выработки понятия экономические преступления важно правильно определить видовой объект, который является основанием объединения норм в единую главу. Относительно понятия видového объекта в науке уголовного права высказаны различные мнения, с некоторыми из них трудно согласиться. Попытки определить видовой объект как интересы государства и отдельных субъектов в сфере экономической деятельности не представляются состоятельными. Интересы разных хозяйствующих субъектов могут быть противоречивыми и не соответствовать закону. Не является достаточно корректным определение понятия объекта как общественных отношений в сфере реализации принципов осуществления экономической деятельности. Как видно, в данном определении не совсем точно расставлены акценты. Объектом отношений является сама экономическая деятельность (то, по поводу чего складываются отношения), а не ее принципы. Принципы - это те основные начала, на которых базируется экономическая деятельность.

Достаточно обоснованной представляется точка зрения, согласно которой 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.

Термин "нормальная экономическая деятельность" следует понимать как соответствующая норме права. Другое выражение - "установленный порядок осуществления экономической деятельности", используемое в ином научном источнике, по существу, совпадает с данным определением. Известно, что установить порядок в государстве можно только при помощи норм права (тогда порядок будет нормальным) и что порядок реализуется в процессе определенных общественных отношений.

Уяснив суть понятия видového объекта, можно дать следующее определение преступления в сфере экономической деятельности - это умышленное общественно опасное деяние, предусмотренное уголовным законом, посягающее на общественные отношения в сфере производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг. Сохраняя общепризнанный подход к классификации объектов (по вертикали) на родовой, видовой и непосредственный, можно выделить непосредственные объекты. Ими являются конкретные общественные отношения, складывающиеся в процессе осуществления определенной сферы предпринимательской и иной экономической деятельности. В

некоторых нормах указывается дополнительный объект - права и свободы граждан как участников экономических отношений.

Весьма спорной является позиция, высказанная в литературе относительно предмета экономического преступления. Предмет преступления всегда является элементом правоотношения, это то, по поводу чего возникают правоотношения. Трудно себе представить, чтобы экономические отношения возникли по поводу товарных знаков (ст. 180 УК), пробирных клейм (ст. 181 УК), государственного земельного кадастра (ст. 170 УК), которые ошибочно отнесены к предмету преступления. Данные признаки относятся к характеристике объективной стороны. Но в некоторых нормах действительно можно выделить предмет преступления, например:

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

Объективная сторона преступлений в сфере предпринимательской и другой экономической деятельности характеризуется в основном действиями, например: лжепредпринимательство (ст. 173 УК), незаконное получение кредита (ст. 176 УК), принуждение к совершению сделки (ст. 179 УК). Часть преступлений может совершаться только бездействием: невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК), уклонение от уплаты таможенных платежей или налогов (ст. ст. 194, 198, 199 УК) и другие преступления. Отдельные преступления могут совершаться как действием, так и бездействием. Такими преступлениями, например, являются: воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК), неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК). 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, ч. 1 ст. 172, ст. 173, ч. ч. 1 и 2 ст. 176 УК и др.).

Новый закон уточнил и частично унифицировал признаки крупного и особо крупного размера и ущерба в примечании к ст. 169 УК. Составы, в которых объективная сторона включает общественно опасные последствия в виде крупного и особо крупного ущерба, называются материальными. Преступления с такими составами признаются оконченными с момента фактического наступления этих общественно опасных последствий.

Составы, в которых не содержатся признаки, относящиеся к характеристике общественно опасных последствий, являются формальными. Нередко объективная сторона экономических преступлений включает дополнительные признаки в виде крупного или особо крупного размера, дохода или задолженности (материальный состав). В большинстве случаев данные понятия определяются в примечании к ст. 169 УК, как и размеры ущерба. Но в некоторых случаях они раскрываются в примечаниях к конкретным статьям. Преступления с формальными составами признаются оконченными с момента выполнения указанных в законе действий, включая дополнительные (обязательные) признаки в виде крупного или особо крупного размера, дохода или задолженности. Доход или размер финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом не всегда может быть связан с причинением общественно опасных последствий гражданам, обществу или государству. Неуплата таможенных платежей, налогов и (или) сборов действительно имеет своим последствием причинение ущерба различной тяжести государству (в виде упущенной выгоды), но эти общественно опасные последствия находятся вне рамок составов преступлений, закон лишь определяет крупный и особо крупный размер самого деяния, а не его последствий. По существу, указанные признаки определяют условия, при которых данное общественно опасное поведение признается преступным. При отсутствии таких признаков деяние признается административным правонарушением. Так, ст. 194 УК предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей,

взимаемых с организаций или физических лиц, только при условии, если сумма неуплаченных таможенных платежей превысит 500 тыс. руб., что признается крупным размером; если сумма будет меньшего размера, то правонарушение повлечет административную ответственность. Статья 177 УК (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности) может быть применена к виновному только при условии вступившего в законную силу судебного акта или при наличии кредиторской задолженности в крупном размере. Перемещение товаров или иных предметов через таможенную границу (ч. 1 ст. 188 УК) будет признано преступлением (контрабандой) при условии крупного размера, т.е. если стоимость перемещенных товаров превысит 250 тыс. руб.

Следует отметить, что некоторые ученые определяют конструкцию составов, содержащих признаки крупного размера, дохода, задолженности, как материальных, что не представляется достаточно обоснованным. Другие авторы относят такие преступления к формальным составам.

При описании признаков объективной стороны некоторых составов законодатель указывает способ совершения преступления. Статья 188 УК перечисляет несколько способов совершения контрабанды: по ч. ч. 1 и 2 - помимо или с сокрытием от таможенного контроля, с обманом, использованием документов или средств таможенной идентификации, с недекларированием или с недостоверным декларированием; по ч. 3 - с использованием должностным лицом своего служебного положения или с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль; а также совершение контрабанды организованной группой (ч. 4). В этой же статье определяется место совершения преступления - таможенная граница Российской Федерации.

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. 173, 184, 187 УК.

Субъектом преступления в сфере экономической деятельности может быть физическое лицо, вменяемое, достигшее определенного возраста. Возрастной признак данной группы преступлений нуждается в уточнении. Во всех монографиях, комментариях к УК, учебниках весьма категорично говорится о том, что уголовная ответственность за все преступления, входящие в данную группу, наступает с 16 лет. Определение возрастного признака для субъектов преступлений в сфере экономической деятельности требует дифференцированного подхода, в зависимости от признаков объективной стороны или субъекта того или иного преступления.

Нужно учесть, что субъектами данных преступлений могут быть как общий, так и специальный. Иногда специальный субъект прямо не называется в норме УК, но это вытекает из смысла закона. Среди специальных субъектов особо выделяются субъекты, указанные в ст. ст. 169 и 170 УК. Ими могут быть только должностные лица органов юстиции, уполномоченные осуществлять государственную регистрацию индивидуального предпринимателя или коммерческой организации или сделок с землей. Возраст таких лиц бесспорно значительно старше 16 лет и даже старше 18 лет. Среди специальных субъектов указаны также руководители или собственники организаций (ст. ст. 195, 196, 197 УК). В этом случае уместно обратиться к нормам ГК РФ. В соответствии со ст. 21 ГК РФ гражданская дееспособность возникает в полном объеме по достижении 18 лет или 16 лет, когда лицо вступает в брачные отношения в несовершеннолетнем возрасте. В возрасте 16 лет несовершеннолетний вправе быть членом кооператива или заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, с согласия родителей или попечителя (ст. ст. 26 и 27 ГК РФ). Иными словами, несовершеннолетний в возрасте 16 лет может быть предпринимателем, но не может быть собственником организации или ее руководителем. Лицо в возрасте 16 лет практически не может быть спортивным судьей, тренером или

руководителем спортивной команды (ч. 4 ст. 184 УК), главным (старшим) бухгалтером (ст. 199 УК). Не может быть субъектом преступления, предусмотренного ст. 185 УК (злоупотребления при эмиссии ценных бумаг), лицо, достигшее 16-летнего возраста. Таким лицом может быть только должностное лицо, уполномоченное утверждать проспект ценных бумаг, или лицо, обладающее организационно-распорядительными функциями в коммерческой организации.

Закон устанавливает повышенную ответственность за совершение преступлений при отягчающих и особо отягчающих обстоятельствах, относящихся к характеристике всех элементов составов преступлений. Большая часть отягчающих и особо отягчающих обстоятельств относится к характеристике объективной стороны преступления: крупный и особо крупный размер, совершение преступления группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; с использованием служебного положения, с применением насилия. В одном случае указывается отягчающее обстоятельство, относящееся к характеристике субъективной стороны, - корысть (ч. 3 ст. 183 УК).

Вопрос о системе преступлений в сфере экономической деятельности тоже, как и понятие видового объекта, не нашел окончательного разрешения в науке уголовного права. Причиной тому являются различные подходы при выборе критерия для классификации. Часть ученых, критикуя ранее сложившуюся систему хозяйственных преступлений, предлагают для построения системы преступлений в сфере экономической деятельности два и более критериев (особенности субъекта, общие принципы экономической деятельности, порядок ее осуществления, интересы отдельных участников экономических отношений, способ совершения преступления), в соответствии с которыми делят все преступления, входящие в гл. 22 УК, на разное количество групп: от четырех до девяти. Такой разброс в выборе критериев, возможно, связанный с терминологическими неточностями, мало, что проясняет в характеристике непосредственного объекта. Иные авторы предлагают систему, построенную на основе различных принципов экономической деятельности. Встречаются и другие точки зрения.

Конечно, любая классификация, отражающая теоретические взгляды того или иного ученого, возможна, и она заслуживает внимания. Однако многие из них отступают от принятого в российском уголовном праве принципа построения системы преступлений, основанного на признаках непосредственного объекта посягательства. В соответствии с непосредственным объектом посягательства все преступления, входящие в гл. 22 УК, можно подразделить на пять групп, и представить, не претендуя на окончательный вариант. В виде следующей системы:

- 1) преступления в сфере предпринимательства и иной экономической деятельности: ст. ст. 169, 170, 171, 171.1, 172, 173, 174, 174.1, 175 УК;
- 2) преступления в сфере кредитных отношений: ст. ст. 176, 177, 195, 196, 197 УК;
- 3) преступления в сфере отношений, обеспечивающих свободную и добросовестную конкуренцию: ст. ст. 178, 179, 180, 183, 184 УК;
- 4) преступления в сфере финансовых отношений и отношений, связанных с оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней: ст. ст. 181, 185, 185.1, 186, 187, 191, 192, 198, 199, 199.1, 199.2 УК;
- 5) преступление в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля: ст. ст. 188, 189, 190, 193, 194 УК.

1. 2 Лекция № 2(4 часа).

Тема: Виды экономических преступлений

1.2.1 Вопросы лекции:

- 1. Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.**
- 2. Виды преступлений в различных секторах экономики.**

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.

В последние годы все чаще можно услышать о различных нарушениях в сфере экономики. Связано это с тем, что именно эта область непосредственно взаимодействует с оборотом денежных средств, а, следовательно, особо притягательна для злоумышленников. Согласно уголовному кодексу, экономические преступления – это опасные деяния, совершенные в любой форме собственности, в процессе которых происходит посягательство на общественные экономические отношения. С учетом отраслевой специфики, выделяются преступления в банковской сфере, промышленной, сельскохозяйственной, строительной и т.д.

Экономические преступления – одни из наиболее трудных для детективных расследований предметов. Связано это, в первую очередь, с тем, что это преступления, в основе которых лежат исключительно сложные схемы присвоения незаконопослушными гражданами государственных средств, средств фирм-партнеров или конкурентов. Чаще всего такие злодеяния предварительно досконально выверяются в юридическом отношении с целью использования пробелов в законодательстве, позволяющих обойти различные нормативные акты. Поэтому детектив, который берется за расследование преступлений в сфере экономики, должен обладать хорошей экономической подготовкой и основываться в своей работе на помощь экономистов и юристов. Только такой подход позволит достичь успешных результатов расследования.

Актуальность проблемы расследований экономических преступлений обусловлена многими обстоятельствами, но в первую очередь – потребностью государства и его субъектов в эффективных средствах обеспечения безопасности в сфере экономики. Регулярно появляются новые, ранее не известные способы совершения преступлений, поэтому обеспечить 100 % защиту невозможно. Важно по горячим следам расследовать экономические преступления, дабы избежать повторения инцидента.

2. Виды преступлений в различных секторах экономики.

Применительно к закреплённой в Кодексе новой системе преступлений в сфере экономической деятельности в литературе предлагается выделить следующие группы преступных деяний: преступления должностных лиц, нарушающих установленные гарантии и порядок осуществления экономической деятельности; преступления, нарушающие общий порядок осуществления предпринимательской деятельности; преступления в области кредитных отношений; преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции; преступления в сфере обращения денег и ценных бумаг; таможенные преступления; валютные преступления; преступления, связанные с банкротством; налоговые преступления; преступления, связанные с нарушением прав потребителей. Приведённая классификация построена на двух критериях: сфере и субъектах экономической деятельности. Со строго научной точки зрения предпочтительнее классификация рассматриваемой разновидности преступлений исходя из непосредственного объекта, то есть сферы экономической деятельности, в которой они совершаются.

В этой связи все преступления в области экономической деятельности условно можно подразделить на следующие виды:

- 1) преступления должностных лиц в сфере экономической деятельности: воспрепятствование незаконной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК РФ); регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ);
- 2) преступления, нарушающие общий порядок осуществления предпринимательской деятельности: незаконное предпринимательство (ст.171 УК); незаконная банковская деятельность (ст.172 УК); лже предпринимательство (ст.173 УК); легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенного незаконным путем (ст.174 УК); приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст.175 УК);
- 3) преступления в области кредитных отношений: незаконное получение кредита (ст.176 УК); злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст.177 УК);
- 4) преступления, связанные с монополизацией рынка и недобросовестной конкуренцией: монополистические действия и ограничение конкуренции (ст.178 УК); принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст.179 УК); незаконное использование товарного знака (ст.180 УК); нарушение правил при изготовлении и использовании пробирных клейм (ст.181 УК); заведомо ложная реклама (ст.182 УК); незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну (ст.183 УК); подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст.184 УК);
- 5) преступления в сфере денежного обращения и ценных бумаг: злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссия) (ст.185 УК); изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст.186 УК); изготовление или сбыт поддельных кредитных или расчетных карт и иных платежных документов (ст.187 УК);
- 6) таможенные преступления: контрабанда (ст.188 УК); незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст.189 УК); невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст.190 УК); уклонение от уплаты таможенных платежей (ст.194 УК);
- 7) валютные преступления: незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (ст.191 УК); нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (ст.192 УК); невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст.193 УК);
- 8) преступления, связанные с банкротством: неправомерные действия при банкротстве (ст.195 УК); неправомерное банкротство (ст.196 УК); фиктивное банкротство (ст.197 УК);
- 9) налоговые преступления: уклонение гражданина от уплаты налога (ст.198 УК); уклонение от уплаты налогов с организаций (ст.199 УК);
- 10) преступления в сфере торговли и обслуживания населения: обман потребителей (ст.200 УК).

1. 3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: Предупреждение экономических преступлений

1.3.1 Вопросы лекции:

- 1. Проблема предупреждения экономических преступлений**
- 2. Цели и задачи предупредительной деятельности**
- 3. Принципы предупреждения преступлений в экономике.**

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Проблема предупреждения экономических преступлений

Анализ состояния и динамики экономической преступности, личности преступников, причинного комплекса не является самоцелью, а выступает необходимым условием

целенаправленного предупреждения преступлений в сфере экономической деятельности. Такое предупреждение по своей сути состоит в воздействии на негативные факторы, обуславливающие появление и воспроизводство преступлений, способствующие их совершению, нейтрализации влияния указанных факторов или их устранения.

Учитывая общественную опасность экономических преступлений, которые захлестнули практически все сферы хозяйствования, их предупреждение, нейтрализация криминогенной ситуации в сфере экономической деятельности должны стать стратегическим, приоритетным направлением государственной политики в области борьбы с преступностью.

Предупреждение экономических преступлений представляет собой сложный, многогранный процесс, включающий применение экономических, финансовых, организационно-управленческих, правовых, технических, культурно-воспитательных и других мер. При этом предупреждение может быть успешным только при комплексном воздействии на причины экономической преступности и условия, ее порождающие.

2. Цели и задачи предупредительной деятельности

Деятельность по предупреждению экономических преступлений может осуществляться в различных масштабах. Она может проводиться как на федеральном и региональном уровнях, так и на отдельных предприятиях, в учреждениях и организациях, в отношении отдельных граждан (индивидуальных предпринимателей, руководителей или работников коммерческих организаций). В этой связи различают общесоциальные и специально-криминологические меры предупреждения.

Общесоциальные меры предупреждения предполагают проведение государством экономической политики, свободной от криминальных издержек, сужающей возможности "теневой" экономики. Эти меры направлены на разрешение глобальных экономических проблем, порождающих "теневую" экономику и связанную с ней преступность. При этом, как справедливо отмечает А.И. Алексеев, необходимо обеспечить разумное дистанцирование государственного и частного секторов экономики, нейтрализовать условия, способствующие перекачке с корыстной целью государственных средств в частно-предпринимательские структуры; стимулировать предпринимательское поведение, соответствующее интересам потребителей; установить жесткие меры ответственности за использование недобросовестной конкуренции, дискредитацию экономических и финансовых партнеров, за клановые проявления монополизма, связанные с коррупцией; создать условия для постепенного вытеснения из сферы производства и распределения криминальных методов регулирования экономических отношений. Усиление государственно-правовой защиты всех форм правомерно приобретенной собственности необходимо сочетать с методами по недопущению получения сверхприбылей противоправными способами, повышению ответственности за невыполнение экономических обязательств, несоблюдение финансово-кредитной, платежной и договорной дисциплины.

Таким образом, определяющая роль в предупреждении преступлений в сфере экономической деятельности принадлежит общегосударственным мероприятиям по устранению системного кризиса в обществе, в первую очередь по стабилизации отношений в сферах экономики и социальной жизни, по разрешению присущих им противоречий, обеспечению роста промышленного и сельскохозяйственного производства, демонополизации экономики и формированию конкурентной среды, развитию инфраструктуры рынка, укреплению гарантий частной собственности, социальной защите наиболее уязвимых слоев населения, совершенствованию законодательства, программированию предупреждения экономических преступлений.

В систему общесоциальных мер входит и криминологический прогноз, который позволяет предсказать возможные криминогенные последствия определенной экономической политики и выработать стратегию по их устранению, локализации или нейтрализации. В основе такого прогноза лежит осуществляемая криминологами экспертиза

нормативно-правовых актов с точки зрения их воздействия на преступность, ее детерминанты, систему мер борьбы с ней.

Не менее существенное значение имеют и меры, способствующие оздоровлению отношений в духовно-нравственной сфере, т.е. меры, направленные на формирование культуры и моральных норм, чувства гражданственности и позитивных интересов. Без этого вряд ли можно рассчитывать на успех профилактики.

Значительным потенциалом при этом обладает и виктимологический аспект профилактической деятельности. В данном случае имеется в виду, что часть населения в силу низкой осведомленности о правилах и процедурах совершения сделок и других хозяйственных операций часто становится жертвой обмана. Однако, к сожалению, в качестве профилактики преступлений обращение к жертве преступления, потерпевшему пока используется не часто.

Сознавая важность и значимость мер общесоциального характера в предупреждении преступлений в сфере экономической деятельности, следует учитывать сегодняшние реалии - говорить о широкомасштабных позитивных воздействиях на социальные процессы сейчас крайне затруднительно.

В этих условиях особое значение приобретают специально-криминологические меры предупреждения экономических преступлений. Эти меры непосредственно направлены на устранение либо нейтрализацию конкретных причин и условий экономических преступлений, на осуществление общекриминологических мер в отношении отдельных предприятий и организаций, а также граждан, включенных в экономические отношения. Указанные меры применяются субъектами, непосредственно осуществляющими предупреждение преступлений, лишь при наличии соответствующих оснований (совершение или подготовка к совершению противоправных деяний в сфере экономики, нахождение лица в условиях, которые могут спровоцировать совершение преступления, либо в отношении лиц, являющихся потенциальными жертвами преступлений вследствие своего поведения, образа жизни, социально-ролевых установок и пр.).

Субъектами предупреждения экономической преступности являются:

- федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, действующие в пределах своей компетенции как непосредственно, так и через подведомственные им структуры;

- органы государственного контроля (органы валютного и экспортного контроля, налоговая и таможенная службы, Контрольное управление при Администрации Президента РФ, Счетная палата, органы Антимонопольного комитета и Федерального казначейства, Центральный банк РФ, Государственная инспекция по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей и др.);

- органы независимого вневедомственного финансового контроля (частные аудиторы, аудиторские фирмы);

- правоохранительные органы (органы прокуратуры, специальные подразделения по борьбе с экономическими преступлениями МВД, ФСБ, ГТК);

- общественные организации (объединения), коллективы и граждане, которые целенаправленно осуществляют на различных уровнях и в различных масштабах профилактическую деятельность по предупреждению различных видов экономических преступлений, наделены в связи с этим определенными правами и обязанностями и несут ответственность за их реализацию (ассоциация российских банков, общества по защите прав потребителей, фонды помощи правоохранительным органам и др.).

Так, Государственная налоговая служба осуществляет контроль за соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты государственных налогов и других платежей. Государственные налоговые инспекции контролируют своевременность представления плательщиками бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых расчетов, отчетов, деклараций

и других документов, связанных с исчислением и уплатой платежей в бюджет, а также проверяют достоверность этих документов в части правильности определения прибыли, дохода и иных объектов обложения и исчисления налогов и других платежей.

Центральный банк РФ осуществляет надзор за деятельностью коммерческих банков и других кредитных учреждений.

Органы Государственного комитета по антимонопольной политике и поддержке новых экономических структур (Антимонопольный комитет) осуществляют государственный контроль за соблюдением антимонопольного законодательства и принимают меры по предупреждению монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции.

Органы Федерального казначейства проводят проверки денежных документов, отчетов, планов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств республиканского бюджета в министерствах, ведомствах, на предприятиях и учреждениях, в организациях, банках и иных финансово-кредитных учреждениях, основанных на любых формах собственности.

Государственная инспекция по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей, наряду с органами Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации (Госстандарт) и Государственного комитета санитарно-эпидемиологического надзора РФ (Госсанэпиднадзор), принимают меры к предупреждению выпуска и продажи товаров, опасных для жизни и здоровья граждан и их реализации на потребительском рынке.

Аудиторы по поручению государственных органов или по инициативе самих хозяйствующих субъектов проверяют отчетность, платежно-расчетную документацию, налоговые декларации и другие финансовые обязательства и требования экономических субъектов.

Предупреждением преступлений в сфере экономической деятельности занимаются и правоохранительные органы (прокуратура, органы внутренних дел, Федеральной службы безопасности), способные принять соответствующие меры в рамках своей компетенции как на ранних стадиях совершения экономических правонарушений, так и в ходе расследования преступлений.

Хотя функция предупреждения экономических преступлений возложена на различные элементы правоохранительной системы, органы внутренних дел среди них занимают наиболее важное место, поскольку именно они имеют специализированные подразделения по борьбе с экономическими преступлениями. В системе МВД сосредоточен основной банк информации о динамике, структуре преступности в сфере экономической деятельности.

Деятельность этих подразделений направлена на: выявление причин и условий совершения преступлений в сфере экономики; информирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, собственников имущества о необходимости устранения причин и условий, способствующих совершению преступлений экономической направленности; проведение оперативно-розыскных мероприятий по выявлению лиц, занимающихся приготовлением к преступлению и покушением на преступление в сфере экономики, и принятие к ним соответствующих мер предупреждения и пресечения; выявление и разоблачение организованных преступных групп, действующих в сфере экономики.

3 Принципы предупреждения преступлений в экономике

Главное в профилактике - своевременность, а она возможна лишь тогда, когда имеется соответствующая информация, помогающая:

- выявить, нейтрализовать и устранить причины и условия, способствующие совершению преступлений в сфере экономической деятельности;
- установить лиц, замысливающих (подготавливающих) совершение преступления;
- обеспечить максимально результативное раскрытие преступлений.

Указанные меры должны базироваться на соответствующей кадровой, материально-технической обеспеченности правоохранительных органов, надежной правовой и социальной защищенности их работников.

Предупреждение преступлений в сфере экономической деятельности требует от правоохранительных органов высокого уровня взаимодействия. Одной из его форм является четко отлаженный, интенсивный обмен информацией. Оперативность информационного взаимодействия между правоохранительными органами - важный показатель успешной борьбы с преступностью в сфере экономической деятельности.

Координация деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, контролирующих и правоохранительных органов, общественных организаций по ключевым направлениям предупреждения экономических преступлений осуществляется на основе целевых государственных программ усиления борьбы с преступностью в Российской Федерации. Эти программы предусматривают осуществление комплекса соответствующих взаимосвязанных мер экономического, организационного, технического, правового и воспитательного характера. В то же время с учетом сложности решения экономических проблем представляется целесообразным сформировать и в дальнейшем реализовывать специальную долгосрочную федеральную программу борьбы с экономической преступностью.

Среди основных направлений такой программы, на наш взгляд, необходимо выделить: совершенствование законодательного регулирования борьбы с экономическими преступлениями и мобилизацию правоохранительных органов на ее осуществление.

К правовым мерам относятся: существенный пересмотр (с точки зрения позитивного изменения) действующей нормативной базы, регулирующей экономическую деятельность; введение соответствующих современным экономическим отношениям норм, повышающих ответственности за криминальную экономическую деятельность.

Необходимость мобилизации правоохранительных органов связана с требованием повышения эффективности работы правоохранительных органов в области предупреждения экономических преступлений. Речь идет не только о совершенствовании имеющихся методов данной деятельности и критериях оценки ее результатов, но и о качественном обогащении и изменении их содержания.

Вместе с тем изучение эффективности системы предупреждения экономической преступности показывает, что, несмотря на достаточно большое количество ее субъектов, их деятельность существенного влияния на оздоровление дел в экономике пока не оказывает. Сказывается отсутствие целостного представления о способах государственного регулирования экономики, идеологии контроля за развитием экономических отношений в целом.

Продолжающийся процесс криминализации экономических отношений требует своевременной корректировки законодательной базы, внесения изменений в стратегию и тактику деятельности контролирующих и правоохранительных органов, в федеральные программы борьбы с преступностью. Нельзя держаться за старые правовые формы, нужны комплексные специальные законы, которые затем будут развиваться и дополняться, образуя, может быть, новые, нетрадиционные отрасли законодательства.

1. 4 Лекция №4 (2 часа).

Тема: Квалификация экономических преступлений

1.4.1 Вопросы лекции:

1 Понятие, квалификационный признак

2 Последствия экономических преступлений

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1 Понятие, квалификационный признак

В Уголовном Кодексе РФ выделена целая глава, содержащая краткое описание преступлений в сфере экономической деятельности. В условиях острой конкуренции правоохранительные органы нередко становятся орудием воздействия в этой борьбе, способом устранения неугодных. Предметом воздействия как не странно является Уголовный кодекс РФ, а если быть более точным, глава данного Кодекса, содержащая перечень преступлений в сфере экономической деятельности.

Несмотря на провозглашение в нашей стране приоритета развития малого и среднего бизнеса, декларирования невмешательства в деятельность подобных фирм и компаний, снижение ответственности за совершение подобных преступлений, в действительности мало что изменилось. Применение «карательных» санкций, хоть и находящихся в рамках правового поля, но несоразмерных по своим последствиям характеру содеянного и целям, ради которых они производятся, мы встречаем все также часто.

Я остановлюсь на наиболее актуальных, на мой взгляд, моментах, и напому содержание составов преступлений из данной главы, которые достаточно часто встречаются в следственной и судебной практике, и которые необходимо знать каждому предпринимателю и руководителю фирмы, а также лицам, фактически осуществляющим предпринимательскую деятельность, и учитывать при ведении дел. Сразу оговорюсь, что зачастую разобраться в тонкостях юридических составов и дать правильную квалификацию без адвоката по экономическим преступлениям очень сложно. Итак, какие же наиболее часто встречающиеся составы преступлений характерны для данной главы УК РФ.

Прежде всего, это незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ). Диспозиция данной статьи звучит следующим образом: осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации, а равно представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, либо осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением лицензионных требований и условий, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

Наиболее важные моменты закреплены в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем».

Объективная сторона преступлений выражается в совершении действий, указанных в диспозиции статьи. Субъективная сторона выражается в форме прямого умысла.

2 Последствия экономических преступлений

При осуществлении организацией (независимо от формы собственности) незаконной предпринимательской деятельности ответственности по статье ст. 171 УК РФ подлежит лицо, на которое в силу его служебного положения постоянно, временно или по специальному полномочию были непосредственно возложены обязанности по руководству организацией (например, руководитель исполнительного органа юридического лица либо иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического

лица), а также лицо, фактически выполняющее обязанности или функции руководителя организации.

Под доходом в статье 171 УК РФ следует понимать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за период осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности.

Если при занятии незаконной предпринимательской деятельностью лицо незаконно использует чужой товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара или сходные с ними обозначения для однородных товаров и при наличии иных признаков преступления, предусмотренного ст. 180 УК РФ, содеянное им надлежит квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных статьями 171 и 180 УК РФ.

Следующей статьей, входящей в данную главу является «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции» - статья 171.1 УК РФ.

Список товаров и продукции, подлежащей обязательной маркировке, определен Постановлениями Правительства РФ N 1008 "Об акцизных марках", N 785 "О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками" и др. нормативными актами.

Субъект, лицо, достигшее 16 лет, являющееся руководителем предприятия или индивидуальный предприниматель, а также лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации.

Еще одним преступлением является лжепредпринимательство ст. 173 УК РФ, то есть создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Данный состав применим при организации фирм, входящих в специально разработанную структуру компаний различных форм собственности, предназначением которых является выведение активов предприятия должника и уклонение от налогов или задолженностей гражданам или организациям, а не осуществление деятельности в целях, установленных учредительными документами. Как правило, данный состав вменяется еще с каким-либо, предусмотренным УК РФ, поскольку создание лже фирм предполагается для совершения каких-либо незаконных действий.

Субъектами данного преступления являются как учредители лже фирм, так и те, кто организывает регистрацию данных фирм и проведение через них определенных операций, для достижения преступных целей.

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

Статья 174.1. УК РФ - Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.

Объективная сторона этих экономических преступлений описывается Уголовным Кодексом РФ следующим образом - совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами (или данным лицом ст. 174.1) преступным путем (за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 настоящего Кодекса), в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

Если ст. 174 УК РФ применяется еще не так часто, то ст. 174.1 УК РФ в настоящее время стала настоящим бичом, поскольку органы предварительного следствия стараются применить ее в дополнение практически ко всем преступлениям, носящим корыстный характер. Любое приобретение имущества, будь то бытовая техника, мебель, автомобиль или

недвижимое имущество в период после совершения корыстного преступления, могут быть истолкованы следствием, как оконченный состав данного преступления, хотя и не всегда обосновательно. Доказать, что для приобретения имущества вами были использованы другие денежные средства, а не те, что получены в результате преступления, может оказаться не так то просто. Поэтому адвокат по экономическим преступлениям, прежде всего, должен оказать вам содействие в сборе и фиксации доказательств иных источников получения вами доходов, потраченных на имущество. Кроме того, необходимо сопоставлять соразмерность приобретенного имущества, а также время его приобретения, с полученными доходами от иного ранее совершенного преступления.

Но, несмотря на частоту применения органами следствия данных статей, предусматривающих ответственность за вышеуказанные экономические преступления, адвокаты Москвы нередко добиваются в судах оправдательных приговоров в этой части обвинения. Поскольку доказательств, что именно деньги, полученные в результате преступных, действий пошли на приобретение того или иного имущества, как правило, не бывает. Указывается лишь на приобретение чего-либо после совершения преступления и, следовательно, имеет место лишь предположение.

Хотя санкция данных статей порой тяжелее, чем «основное» или первоначальное корыстное преступление.

В отдельный подраздел, пожалуй, стоит выделить преступления, связанные с кредитами. УК РФ предусматривает две статьи: статья 176 - незаконное получение кредита, выражающееся в представлении банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, и статья 177 - злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, выражающееся в злостном уклонении руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

И в этом случае адвокат реально может помочь отграничить экономическое преступление от невозможности исполнения своих гражданско-правовых обязанностей. Грань между гражданским спором и уголовным деянием очень часто определяются лишь умыслом лица. Поэтому своевременное обращение за юридической помощью к адвокату по экономическим преступлениям позволит вам избежать возможной ошибки при даче показаний и правильно квалифицировать ваши действия.

Для мелкого потребительского рынка нередко нарушение закона, подпадающее под квалификацию статья 180 УК РФ - незаконное использование товарного знака. Характерными признаками, отграничивающими данное преступление от административного правонарушения, являются совершение деяния неоднократно или причинение крупного ущерба.

В этом случае московские адвокаты нередко обращают внимание органов следствия и суда на недоказанность факта схожести товарного знака и иных признаков, позволяющих квалифицировать реализуемый товар как однородный, отсутствие неоднократности или необоснованный расчет ущерба.

Пленум Верховного Суда РФ в своем Постановлении № 14 «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также незаконном использовании товарного знака» отразил основные моменты, которыми необходимо руководствоваться судам, при рассмотрении подобного рода уголовных дел.

1. 5 Лекция №5 (2 часа).

Тема: Общая характеристика преступлений против собственности. Понятие, формы и виды хищений чужого имущества.

1.5.1 Вопросы лекции:

1 Объект преступлений против собственности

2 Объективная сторона преступлений против собственности

3 Общее понятие хищений

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1 Объект преступлений против собственности

Уголовно-правовая защита собственности - одна из конституционных гарантий права собственности. Согласно ст. 8 Конституции РФ, "в Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности". Посягательства на собственность - традиционные преступления в структуре уголовного закона любого государства. Вместе с посягательствами на личность, и особенно с убийствами, преступления против собственности, прежде всего хищения, были самыми первыми преступлениями, с которыми столкнулось человечество. Они возникли с момента зарождения в обществе собственности, признавались преступными всеми общественно-экономическими формациями и государствами; преступны и наказуемы и сейчас повсеместно. В настоящее время преступления против собственности включают в себя 11 составов преступлений, предусмотренных, соответственно, ст. 158-168 УК РФ.

Собственность в гражданско-правовом смысле имеет экономическое содержание - имущество и его присвоенность собственником (собственность отнесена гражданским законодателем к вещным, имущественным правам), и правовое содержание - правомочия собственника, а именно права на владение, пользование и распоряжение этим имуществом, а также исключительное, только собственнику принадлежащее право передавать названные правомочия другим лицам (юридическим и физическим). Представляется, что разрывать экономическое и правовое содержание собственности можно только искусственно; в государстве, провозглашающем защиту собственности, они существуют в едином комплексе.

В результате хищений и других корыстных посягательств на собственность страдает ее экономическая компонента - присвоенность имущества собственнику, хотя оно, как правило, физических изменений не претерпевает. Собственник лишается в связи с этим и юридической составляющей собственности - возможности осуществлять любое из названных законом правомочий. Однако собственник все равно остается собственником, поскольку только он имеет право передать правомочия на свою собственность другим лицам. В указанных преступлениях это, разумеется, исключено; воля собственника игнорируется преступником. Даже в мошенничестве, где происходит внешне добровольная передача имущества, волеизъявление собственника или законного владельца дефектно: они действуют под влиянием обмана или злоупотребления доверием.

В таких преступлениях, как уничтожение или повреждение имущества, страдают сразу обе компоненты собственности - и экономическая, и юридическая.

3. Соответственно, родовым объектом преступлений против собственности является собственность как экономико-правовое понятие, заключающееся в фактической и юридической присвоенности имущества конкретному физическому или юридическому лицу, имеющему в отношении этого имущества правомочия владения, пользования и распоряжения и обладающему исключительным правом на передачу этих правомочий другим лицам.

Преступления против собственности в основном носят характер имущественных посягательств, поскольку направлены против конкретного имущества. Однако, во-первых, этому имуществу в большинстве случаев не причиняется никакого вреда, что, безусловно, обязательно для любого объекта. Во-вторых, в результате посягательств причиняется конкретный и реальный вред состоянию присвоенности этого имущества собственнику и всей или части триады его полномочий. Соответственно, страдают отношения собственности в целом. Именно они и выступают объектом преступного посягательства.

4. Форма собственности не имеет квалифицирующего значения; она может быть любой, предусмотренной законом. Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 25 апреля 1995 г. специально отметил: "Поскольку закон не предусматривает: дифференциации ответственности за: преступления в зависимости от формы собственности, определение таковой не может рассматриваться обязательным элементом формулировки обвинения лица, привлеченного к уголовной ответственности".

5. Анализируя объект посягательств на собственность, необходимо сказать еще об одном. Согласно ст. 209 ГК РФ*(30) собственник имущества может передать другому лицу все свои правомочия (владения, пользования, распоряжения), не утратив при этом статуса собственника. Лицо, получившее эти правомочия, - титульный владелец - является обладателем ограниченного вещного права, производного от права собственности. Вещные права лиц, не являющихся собственниками, оговорены в ст. 216 ГК РФ. К ним относятся: право пожизненного наследуемого владения земельным участком (ст. 265); право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком (ст. 268); сервитуты (ст. 274, 277); право хозяйственного ведения имуществом (ст. 294) и право оперативного управления имуществом (ст. 296).

В имущество, таким образом, входят:

- 1) вещи, в том числе их разновидности - деньги и ценные бумаги;
- 2) иное имущество; по смыслу законодателя, оно не обладает признаками вещи. К иному имуществу гражданское законодательство относит различные виды энергии - газовую, тепловую, электрическую, иную (см. ст. 539-548 ГК РФ);
- 3) имущественные права, которые законодатель приравнивает к иному имуществу, но которое вполне может быть в связи со своей спецификой выделено в самостоятельную категорию.

2 Объективная сторона преступлений против собственности

В основном объективная сторона преступлений против собственности представлена активными действиями.

В то же время такие преступления, как причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием и уничтожение или повреждение имущества по неосторожности, могут быть совершены как действием, так и бездействием. Следует только сделать оговорку. Уклонение от уплаты пошлины в необходимом размере по сделке купли-продажи дома, например, подпадающее под ст. 165 УК РФ, может выражаться в несообщении реальной цены сделки при ее оформлении. В данном и других подобных случаях речь идет о смешанном бездействии, поскольку наряду с несовершением действий, которые лицо должно было совершить, оно совершает действия, которые не должно было совершать (указывает вымышленную заниженную цену сделки).

Для описания анализируемых преступлений законодатель использует конструкции как материальных, так и формальных составов преступлений. Так, к материальным относятся многие формы хищений, причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, уничтожение или повреждение имущества. Обязательным признаком указанных преступлений выступает имущественный ущерб, который в разных составах имеет разное содержание: иногда (чаще) включает в себя только реальный (так называемый положительный) ущерб, иногда - упущенную выгоду (в составе причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием). С момента совершения описанного в законе деяния считаются оконченными разбой, вымогательство, неправомерное завладение автомобилем или иным транспортным средством без цели хищения.

Во многих случаях для составов преступлений против собственности являются обязательными так называемые факультативные признаки объективной стороны: способ, средства, орудие, место совершения преступления. Так, все хищения характеризуются

конкретным способом их совершения, который лежит в основе разграничения форм хищения (для кражи обязателен тайный способ, мошенничество характеризуется способами обмана и злоупотребления доверием и т.д.). Способ - обязательный признак состава причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием. Он квалифицирует, кроме того, составы разбоя (способ - применение оружия или предметов, используемых в качестве оружия), умышленного уничтожения или повреждения имущества (способы поджога, взрыва, иной общеопасный способ) и т.п. Средство совершения преступления квалифицирует состав уничтожения или повреждения имущества по неосторожности (средство - огонь или иной источник повышенной опасности). Орудие - обязательный признак такого вида квалифицированного разбоя, как разбой с применением оружия или предметов, используемых в качестве оружия (соответственно, орудия - оружие или иные предметы). Квалифицирует почти все формы хищения место совершения преступления - жилище, помещение или иное хранилище, если было проникновение в них.

Субъективная сторона преступлений против собственности

Субъективная сторона таких преступлений в основном характеризуется умышленной формой вины, причем преобладает прямой умысел (все формы и виды хищения, разбой, вымогательство, причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, угон). С прямым и косвенным умыслом может быть совершено умышленное уничтожение или повреждение имущества.

Одно преступление в гл. 21 УК РФ совершается только по неосторожности (ст. 168 УК РФ).

Для многих составов преступлений обязательной является корыстная цель.

3 Общее понятие хищений

Понятие хищения - законодательное понятие; оно дано в примечании 1 к ст. 158 УК РФ: "Под хищением в статьях настоящего Кодекса понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества". Приведенное понятие олицетворяет так называемый родовой состав хищения, применимый ко всем конкретным формам хищения (краже, мошенничеству, присвоению, растрате, грабежу, разбою).

Законодательное понятие хищения дает основания для выделения следующих признаков хищения:

- 1) хищение направлено против чужого имущества, которое выступает его предметом;
- 2) хищение представляет собой изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц;
- 3) хищение - это противоправное действие;
- 4) хищение - это безвозмездное действие;
- 5) оно причиняет ущерб собственнику или законному владельцу имущества;
- 6) оно совершается с корыстной целью.

Предмет хищения - чужое имущество

Имущество в хищении понимается уже, чем в гражданском законодательстве, и уже, чем в других посягательствах на собственность. Оно включает в себя только одну разновидность имущества в гражданско-правовом смысле - движимое и недвижимое имущество, или вещи. В мошенничестве, правда, предусмотрен и еще один вид предмета - право на имущество, но он выделен особо, в понятие имущества не включен.

Выделяют признаки имущества как предмета хищений. Их три, но два из них объединяют в себе сразу несколько признаков:

- 1) физический или вещный признак имущества;
- 2) комплекс экономических признаков;
- 3) комплекс юридических признаков.

Только при одновременном наличии всех признаков сразу можно говорить о предмете хищения.

Физический или вещный признак имущества. Традиционно считается, что предметом хищения может выступать только та его разновидность, которая имеет форму вещи. Соответственно не являются предметом хищения интеллектуальная собственность, а также различные виды энергии, лишенные вещной формы.

В основном предмет хищения - это движимое имущество. Практика свидетельствует, что часто предметом различных форм хищений выступают ценные вещи различного назначения - автомобили, драгоценности, видео- и аудиотехника и т.п., деньги, в том числе в валюте, ценные бумаги, цветные металлы и др.

Предметом хищения могут быть наличные деньги в российской или любой другой валюте.

Предметом хищения могут выступать и безналичные деньги, хранящиеся на счетах в банках и кредитных организациях. Как правило, они похищаются с помощью каких-либо средств, и в литературе иногда последние путают с предметом хищения. Разница, между тем, принципиальная: хищение средств совершения преступления расценивается лишь как приготовление к хищению и в этой связи наказуемо далеко не всегда (только если готовится тяжкое или особо тяжкое преступление); хищение предмета преступления является оконченным хищением.

Самостоятельным предметом хищения выступают ценные бумаги. Статья 142 ГК РФ дает следующее определение ценных бумаг: "Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности". Статья 143 ГК РФ относит к ценным бумагам государственную облигацию, облигацию, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковскую сберегательную книжку на предъявителя, коносамент, акцию, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

В число экономических признаков предмета хищения входят два самостоятельных, но неразрывно связанных друг с другом, образующих комплексное единство признаков:

- 1) имущество должно обладать материальной ценностью;
- 2) к нему должен быть приложен человеческий труд, вычлняющий его из естественного состояния.

Имущество должно обладать материальной ценностью, что означает прежде всего его предназначенность для удовлетворения каких-либо потребностей человека (материальных, духовных, иных); другими словами, речь идет о полезности вещи для человека.

Не имеет значения при этом, могут ли быть признаны эти потребности полезными для общества в целом; одобряются ли они им. Так, эротические журналы или предметы удовлетворяют сексуальные потребности отдельных людей, в том числе потребности, выходящие за пределы нормы, - патологические потребности, которые с точки зрения общества в целом едва ли являются полезными. Однако указанные предметы представляют собой материальную ценность, и их хищение квалифицируется по статьям, предусмотренным гл. 21 УК РФ.

Имущество должно характеризоваться одновременно двумя юридическими признаками:

- 1) оно должно находиться в чьей-либо собственности, законном владении;
- 2) оно должно быть чужим для виновного.

Эти признаки были рассмотрены выше, в анализе предмета посягательств на собственность. Следует оговорить, пожалуй, только одно. Предметом хищения может быть как наличное, т.е. находящееся в собственности или владении имущество, так и имущество, которое должно было в него поступить, но еще не поступило.

Хищение представляет собой изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц. Изъятие предполагает исключение имущества из владения собственника или законного владельца, устранение (удаление) последнего. Обращение, с учетом того, что это обращение имущества в свою пользу или пользу других лиц, понимается как замена собственника или законного владельца на незаконного пользователя.

Хищение причиняет ущерб собственнику или законному владельцу имущества. Этот признак хищения означает, что хищение всегда вызывает определенные негативные последствия материального характера.

Ущерб в хищении понимается как реальное уменьшение имущества у собственника или законного владельца (так называемый прямой положительный ущерб). Упущенная выгода и другие возможные виды материального вреда (например, банкротство предприятия, вынужденное сокращение числа его работников и т.п.) под понятие ущерба в хищении не подпадают.

Ущерб в хищении исчисляется стоимостью похищенного имущества; размер последнего имеет принципиальное значение для квалификации и для выделения видов хищения.

Субъективная сторона хищения характеризуется только прямым умыслом. Лицо осознает общественную опасность своих действий (противоправного безвозмездного изъятия чужого имущества и обращения его в свою пользу или в пользу других лиц), предвидит неизбежность*(63) наступления общественно опасных последствий в виде имущественного ущерба собственнику или законному владельцу имущества, и желает их наступления.

В зависимости от конкретного типичного способа завладения виновным чужим имуществом законодатель выделяет следующие семь форм хищения:

- 1) кражу (тайный способ изъятия имущества), ст. 158 УК РФ;
- 2) мошенничество (способ - обман или злоупотребление доверием), ст. 159 УК РФ;
- 3) присвоение (одноименный способ завладения имуществом), ст. 160 УК РФ;
- 4) растрату (способ - растрата имущества), ст. 160 УК РФ;
- 5) ненасильственный грабеж (открытый способ), ч. 1 ст. 161 УК РФ (основной состав);
- 6) насильственный грабеж (способ - изъятие имущества с применением насилия, не опасного для жизни или здоровья потерпевшего), ч. 2 ст. 161 УК РФ;
- 7) разбой (способ - нападение, соединенное с насилием, опасным для жизни или здоровья), ст. 162 УК РФ*(65).

Существуют следующие виды хищений:

- 1) мелкое хищение;
- 2) простое хищение;
- 3) специфический вид хищения, существующий только для конкретного вида потерпевшего, - хищение, причинившее значительный ущерб гражданину;
- 4) хищение в крупных размерах;
- 5) хищение в особо крупных размерах.

1. 6 Лекция №6 (2 часа).

Тема: Преступления, нарушающие установленный порядок осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности

1.6.1 Вопросы лекции:

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

2 Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ)

3 Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)

4 Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ)

5 Незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ)

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

7 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ)

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

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

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

Отношения в сфере предпринимательства являются важнейшим объектом уголовно-правовой охраны исходя из того, что именно предпринимательские отношения составляют основу свободных, рыночных экономических отношений. Общественные отношения в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности выступают, как следствие, в качестве видового объекта данной группы преступлений. В литературе высказывается сомнение относительно правильности помещения ряда норм, в том числе и связанных с предпринимательской деятельностью, в гл. 22 УК РФ. И.А. Клепицкий указывает, что ряд норм, закрепленных в данной главе, в частности, речь идет о ст. ст. 169, 170, 173, 174 и 174.1 УК РФ, направлен на охрану отношений, лежащих за рамками экономической деятельности, а следовательно, помещение указанных норм в гл. 22 УК РФ не соответствует принципу классификации преступлений по системе их объекта. Большинство из них автор относит к должностным преступлениям. Ю.Г. Васин, исходя из наличия в указанной группе преступлений, носящих должностной характер, подразделяет ее на две подгруппы: 1) должностные преступления в сфере предпринимательской или иной деятельности; 2) иные преступления в сфере предпринимательства.

Группа преступлений, посягающих на общественные отношения в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности, объединяет 8 составов преступлений:

- воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности (ст. 169 УК РФ);
- регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ);
- незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ);
- производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ);
- незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ);
- лжепредпринимательство (ст. 173 УК РФ);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ);
- приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175 УК РФ).

Общественная опасность преступления, предусмотренного ст. 169 УК РФ, проявляется прежде всего в том, что в результате его совершения гражданин или организация лишаются своего права или ущемляются в праве на осуществление свободной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Объективная сторона преступления характеризуется деянием в следующих формах:

- 1) неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица;
- 2) уклонение от их регистрации;

- 3) неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на определенную деятельность;
- 4) уклонение от выдачи специального разрешения (лицензии) на определенную деятельность;
- 5) ограничение прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица в зависимости от организационно-правовой формы;
- 6) незаконное ограничение самостоятельности либо незаконное вмешательство в деятельность индивидуального предпринимателя или юридического лица.

Под неправомерным отказом в государственной регистрации или в выдаче специального разрешения (лицензии) понимается "любой отказ независимо от аргументов и мотивов принятия решения об отказе в регистрации, если лицом, претендующим на регистрацию, соблюден порядок образования коммерческой организации как юридического лица, учредительные документы соответствуют закону, соблюдены условия получения статуса предпринимателя и выполнены иные требования нормативно-правовых актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность"

Под уклонением от государственной регистрации или выдачи специального разрешения (лицензии) следует понимать невыполнение должностным лицом обязанности провести регистрацию или выдать специальное разрешение при наличии всех законных оснований для этого либо в установленные сроки отказать в регистрации <1>. Оно может заключаться, например, в неоднократном отказе должностного лица принять документы на регистрацию под предлогами недостатка документов, несоответствия их формы предъявляемым требованиям, загруженности работой, отсутствия компетентных должностных лиц и т.д.; в незаконном и неоднократном продлении сроков регистрации; в умышленной утрате учредительных документов; в затягивании процесса регистрации путем систематического истребования новых документов и т.п. <2>.

Под незаконным ограничением самостоятельности либо незаконным вмешательством в деятельность индивидуального предпринимателя или юридического лица, как правило, понимается ограничение права на заключение определенных видов договоров, навязывание определенных условий договоров, установление каких-либо границ при заключении договоров, требование расторжения договоров и т.д.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает, что совершает незаконные действия, связанные с воспрепятствованием законной предпринимательской или иной экономической деятельности, и желает их совершить.

Субъект преступления специальный - должностное лицо. Как отмечает Н.А. Лопашенко, субъектами разных форм воспрепятствования выступают разные должностные лица:

- субъектами неправомерного отказа в регистрации или уклонения от регистрации могут быть должностные лица федеральных органов исполнительной власти, которые уполномочены на осуществление государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и юридических лиц;
- субъектами неправомерного отказа в выдаче лицензии и уклонения от ее выдачи выступают должностные лица - работники лицензирующих органов;
- субъектами ограничения прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица, незаконного ограничения их самостоятельности, незаконного вмешательства в их деятельность могут быть работники налоговых, антимонопольных, правоохранительных, любых иных государственных органов, органов местного самоуправления и т.д. <1>.

Обязательным признаком для привлечения должностного лица к ответственности является использование им своего служебного положения.

В ч. 2 ст. 169 УК РФ предусмотрено два квалифицирующих признака:

- совершение преступления в нарушение вступившего в законную силу судебного акта.
- При этом виновное лицо должно осознавать, что совершает данное деяние вопреки уже

вступившему в законную силу судебному акту;

- совершение преступления с причинением крупного ущерба.

2 Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении нарушается законный порядок оформления сделок с землей, при этом страдают права собственников земли и интересы государства.

Объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие законный порядок оформления сделок с землей. Дополнительным непосредственным объектом данного преступления являются общественные отношения, обеспечивающие интересы предпринимательской или иной деятельности и интересы государственной власти, государственной службы и службы в органах местного самоуправления.

Объективная сторона преступления состоит в деянии в форме следующих альтернативных действий:

- регистрация заведомо незаконных сделок с землей;
- искажение учетных данных государственного кадастра недвижимости;
- умышленное занижение размеров платежей за землю.

Сделка признается незаконной, если она совершена с нарушением требований законодательства РФ (гражданского или земельного). Под регистрацией незаконных сделок с землей понимается совершение действий, образующих процедуру регистрации и завершающихся внесением сведений о праве собственности на землю и иных правах, выдачей свидетельства о праве собственности на землю <1>.

Под государственным кадастром недвижимости в ФЗ "О государственном кадастре недвижимости" понимается систематизированный свод сведений об учтенном в соответствии с Законом недвижимом имуществе, а также сведений о прохождении Государственной границы РФ, о границах между субъектами РФ, границах муниципальных образований, границах населенных пунктов, о территориальных зонах и зонах с особыми условиями использования территорий, иных предусмотренных Законом сведений <1>.

Под искажением сведений следует понимать внесение неверных сведений в документы Государственного кадастрового учета недвижимого имущества относительно местоположения, размера, кадастровой стоимости и т.д. земельного участка.

Под умышленным занижением платежей на землю понимается совершение действий, влекущих за собой уменьшение платежей на землю, их несоответствие установленным законодательством ставкам.

Состав данного преступления формальный, т.е. он является оконченным с момента совершения любого из трех перечисленных действий.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает незаконность своих действий, связанных с незаконной регистрацией сделок с землей, искажением сведений государственного кадастра недвижимости, умышленным занижением размеров платежей за землю, и желает их совершить.

Обязательным элементом субъективной стороны данного преступления является его совершение из корыстной или иной личной заинтересованности.

Корыстная заинтересованность выражается в стремлении должностного лица путем совершения неправомерных действий получить для себя или других лиц выгоду имущественного характера, связанную с незаконным безвозмездным обращением имущества в свою пользу или пользу других лиц (например, незаконное получение льгот, кредита, освобождение от каких-либо имущественных затрат, возврата имущества, погашения долга, оплаты услуг, уплаты налогов и т.п.).

Субъект преступления специальный - должностное лицо.

3 Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления обусловлена тем, что его совершение нарушает нормальную работу "рынка", способствует возникновению и процветанию "теневой экономики".

Непосредственным объектом незаконного предпринимательства являются общественные отношения, обеспечивающие осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с законом. Иной точки зрения придерживается Н.А. Лопашенко, указывающая, что объектом незаконного предпринимательства является принцип законности экономической деятельности <1>. Представляется, что согласиться с данной позицией нельзя по той причине, что принципы - это базовые установки, исходя из которых осуществляется предпринимательская деятельность; в свою очередь, общественные отношения, обеспечивающие осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с законом, охватывают все группы отношений, возникающих в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, и именно они ставятся под охрану уголовно-правовой нормой.

Объективную сторону преступления образуют пять альтернативных действий:

- осуществление предпринимательской деятельности без регистрации;
- осуществление предпринимательской деятельности с нарушением правил регистрации;
- представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения.

В качестве обязательного признака объективной стороны данного состава преступления предусмотрены преступные последствия в виде крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо извлечения дохода в крупном размере. Исходя из этого состав данного преступления необходимо считать формально-материальным.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом: лицо осознает общественную опасность своих действий, связанных с одной из форм деяния, относящегося к незаконному предпринимательству, предвидит наступление преступных последствий в виде причинения крупного ущерба и желает их наступления (для материального состава); лицо осознает общественную опасность своих действий, связанных с одной из форм деяния, относящегося к незаконному предпринимательству, и желает их совершить (для формального состава).

Субъектом преступления является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет. Субъектом преступления может быть как лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя, так и лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. За осуществление незаконной предпринимательской деятельности организацией ответственность несет ее руководитель (п. 10 Постановления).

В ч. 2 ст. 171 УК РФ предусмотрено два квалифицирующих признака незаконного предпринимательства:

- совершение его организованной группой (п. "а");
- сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере.

Понятие организованной группы дается в ч. 3 ст. 35 УК РФ, и под ней понимается устойчивая группа лиц, объединившаяся для совершения одного или нескольких преступлений.

Особо крупным размером, согласно примечанию к ст. 169 УК РФ, признается сумма, превышающая 6 млн. рублей.

4 Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается прежде всего в том, что при его совершении нарушаются законодательно установленные правила производства, приобретения, хранения, перевозки и сбыта определенной группы товаров, в отношении которых установлены специальные правила оборота в виде их маркировки.

Основным непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие законный оборот товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок <1>.

Предметом преступления являются товары и продукция, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок.

Объективная сторона данного преступления включает в себя деяние в форме действия, заключающегося в производстве, приобретении, хранении, перевозке и сбыте указанных товаров или продукции.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом, т.е. виновное лицо осознает, что производит, перевозит, хранит или приобретает в целях сбыта или сбывает немаркированную продукцию, которая требует обязательной маркировки, при отсутствии у указанной продукции необходимой маркировки и желает совершения данных действий.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет. Б.В. Волженкин применительно к субъекту данного преступления отмечал, что, несмотря на отсутствие в уголовном законе указаний касательно субъекта данного преступления, таковым может являться только то лицо, в обязанности которого входит обеспечение товаров и продукции надлежащей маркировкой. Следовательно, субъектами преступления могут быть руководители коммерческих организаций, индивидуальные предприниматели, а также лица, занимающиеся подобной деятельностью без регистрации или при отсутствии лицензии <1>.

В ч. 2 ст. 171.1 УК РФ предусмотрено два квалифицирующих признака преступления:

- совершение его организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений;
- совершение деяния в особо крупном размере, т.е. превышающем 6 млн. рублей.

5 Незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что оно подрывает основы нормального функционирования банковской системы государства, уменьшает доверие населения к банкам и иным кредитным организациям. Основным непосредственным объектом незаконной банковской деятельности являются общественные отношения, обеспечивающие законное функционирование и деятельность кредитных организаций и банков.

Под осуществлением банковской деятельности (банковских операций) без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, следует понимать ее осуществление без необходимой для такой деятельности лицензии, а также случаи, когда решение о выдаче лицензии еще не принято, или лицензия отозвана, или срок, на который она была выдана, истек.

Лицензия на осуществление банковских операций выдается без ограничения сроков ее действия.

Осуществление юридическим лицом банковских операций без лицензии, если получение такой лицензии является обязательным, влечет за собой взыскание с такого юридического лица всей суммы, полученной в результате осуществления данных операций,

а также взыскание штрафа в двукратном размере этой суммы в федеральный бюджет. Взыскание производится в судебном порядке по иску прокурора, соответствующего федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на то федеральным законом, или Банка России.

Обязательным элементом объективной стороны являются преступные последствия причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо извлечение дохода в крупном размере.

Согласно примечанию к ст. 169 УК РФ, крупным ущербом или крупным размером признается сумма, превышающая 1 млн. 500 тыс. рублей.

Субъективная сторона преступления с материальным составом возможна в форме как прямого, так и косвенного умысла: лицо осознает общественную опасность и незаконность своих действий, связанных с незаконной банковской деятельностью, предвидит возможность или неизбежность наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо осознает общественную опасность и незаконность своих действий, но может как желать наступления преступных последствий, так и относиться к ним безразлично.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 ст. 172 УК РФ предусмотрено два квалифицирующих признака:

- совершение данного преступления организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, объединившейся для совершения одного или нескольких преступлений;
- сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере, т.е. превышающем 6 млн. рублей (примечание к ст. 169 УК РФ).

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

Общественная опасность данного преступления проявляется прежде всего в том, что при его совершении нарушается законный имущественный и денежный оборот.

Объективная сторона преступления характеризуется одним из двух альтернативных действий:

- совершение финансовых операций с денежными средствами и иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем;
- совершение других сделок с денежными средствами и иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем.

При этом в самом тексте статьи содержится оговорка, согласно которой ответственности по ст. 174 УК РФ не подлежит лицо, совершающее указанные действия с денежными средствами и иным имуществом, добытым в результате совершения следующих преступлений:

- невозвращение средств из-за границы в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ);
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ);
- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ);
- неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ);
- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).

Состав преступления формальный, т.е. оно окончено с момента совершения любого из предусмотренных в статье закона действий.

С субъективной стороны данное преступление характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность действий по легализации чужого имущества и желает их совершения. Также обязательным элементом субъективной стороны является

специальная цель совершения указанных действий, придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

7 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления, так же как и общественная опасность преступления, предусмотренного ст. 174 УК РФ, заключается в том, что при его совершении нарушается законный имущественный и денежный оборот.

До недавнего времени объективная сторона преступления характеризовалась одним из четырех альтернативных действий:

- совершение финансовых операций с денежными средствами и иным имуществом, приобретенным лицом в результате совершения им преступления;
- совершение других сделок с денежными средствами и иным имуществом, приобретенным лицом в результате совершения им преступления;
- использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской деятельности;
- использование указанных средств или иного имущества для осуществления иной экономической деятельности.

Состав преступления формальный, т.е. окончен с момента совершения любого из альтернативных действий.

С субъективной стороны данное преступление характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность действий по легализации имущества, добытого им преступным путем, и желает их совершить.

Субъектом преступления является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет. Указанное лицо действует с целью легализации денежных средств и иного имущества, добытого им в результате совершения преступления.

Квалифицирующие признаки, предусмотренные в ч. ч. 2, 3, 4 ст. 174.1 УК РФ, совпадают с аналогичными признаками, предусмотренными в ст. 174 УК РФ.

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

Общественная опасность данного преступления, так же как и двух предыдущих рассмотренных составов преступлений, заключается в том, что при его совершении нарушается законный имущественный и денежный оборот.

Предметом преступления может быть любое имущество, заведомо для виновного добытое преступным путем, т.е. виновному должно быть достоверно известно о том, что данное имущество поступило во владение лица, передавшего ему его для сбыта или с целью продажи виновному, в результате совершения преступления.

Объективная сторона преступления заключается в деянии в форме одного из двух альтернативных действий:

- заранее не обещанное приобретение имущества, заведомо добытого преступным путем;
- заранее не обещанный сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает, что приобретает или сбывает имущество, заведомо для него добытое преступным путем, и желает совершить данное действие.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 ст. 175 УК РФ предусмотрено два квалифицирующих признака:

- совершение данного преступления группой лиц по предварительному сговору, т.е. если в нем участвовали двое или более лиц, заранее договорившихся о совместном

совершении преступления;

- совершение данного преступления в отношении нефти и продуктов ее переработки, автомобиля и иного имущества в крупном размере. достаточно частыми случаями ее хищения и высокой ценностью; тем же можно объяснить и установление повышенной ответственности за данное преступление относительно автомобиля. Крупным размером, согласно примечанию к ст. 169 УК РФ, будет имущество, стоимость которого превышает 1 млн. 500 тыс. рублей.

В ч. 3 ст. 175 УК РФ предусмотрено еще два квалифицирующих признака:

- совершение данного преступления организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений;
- совершение данного преступления лицом с использованием своего служебного положения, т.е. для совершения данного преступления виновным используются права, которые лицо приобретает в силу своего служебного положения.

1. 7 Лекция №7 (2 часа).

Тема: Преступления, посягающие на интересы банков и других кредитных организаций.

1.7.1 Вопросы лекции:

1 Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

2 Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ)

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1 Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении нарушаются права как кредитных организаций, так и граждан, которые в результате незаконного получения кредита иным субъектом лишаются такой возможности.

Представляется, что сущность данного преступления заключается все же в причинении вреда отношениям, регулирующим нормальную, в соответствии с законом, работу кредитной сферы государства, при этом затрагиваются также интересы как государства, так и отдельных граждан и организаций, которые в результате незаконного получения кредита иными лицами в такой возможности ограничиваются или вовсе ее лишаются. Исходя из этого представляется, что основным непосредственным объектом данного преступления являются общественные отношения, обеспечивающие законность в сфере кредитования. Дополнительным непосредственным объектом являются общественные отношения, обеспечивающие интересы государства, граждан и организаций в сфере кредитования.

Объективная сторона состава преступления заключается в действии, заключающемся в получении кредита путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации.

К заведомо ложным сведениям о финансовом положении автор относит сфальсифицированные: бухгалтерские документы о регистрации в налоговой инспекции, в которых финансовое состояние показано в лучшем, чем в действительности, положении (баланс - форма N 1, отчет - форма N 2 и другие); справки о дебиторской и кредиторской задолженности, о полученных кредитах и займах в других банках, выписки из расчетных и текущих счетов и другие <1>.

Таким образом, состав преступления является материальным, а значит, окончен с момента причинения крупного ущерба.

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины: как прямым, так и косвенным умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий, связанных

с незаконным получением кредита, предвидит возможность либо неизбежность наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба и либо желает их наступления, либо относится к ним безразлично.

Субъект преступления специальный - индивидуальный предприниматель либо руководитель организации.

Часть 2 ст. 176 УК РФ предусматривает ответственность за незаконное получение или использование государственного целевого кредита.

Предметом данного преступления являются денежные средства, полученные в виде государственного целевого кредита.

2 Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что в результате его совершения страдают законные имущественные права кредиторов.

Предметом преступления являются денежные средства в крупном размере в форме кредиторской задолженности либо неоплаченных ценных бумаг. Крупным размером, согласно примечанию к ст. 169 УК РФ, признается сумма в размере 250 тыс. рублей.

Погашение кредиторской задолженности предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны организация лишается ресурсов, в которых потенциально заключены экономические выгоды. Это может происходить в следующих формах:

- а) выплата денежных средств;
- б) передача другого имущества;
- в) оказание услуг;
- г) замена кредиторской задолженности одного вида другим;
- д) преобразование кредиторской задолженности в капитал;
- е) снятие требований со стороны кредитора.

Объективная сторона деяния характеризуется бездействием в одной из двух указанных в уголовном законе форм:

- злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности в крупном размере. Крупным размером применительно к данной статье является сумма, превышающая 1 млн. 500 тыс. рублей (примечание к ст. 169 УК РФ);

- злостном уклонении от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Состав преступления является формальным, т.е. объективная сторона преступления заключается в совершении одного из двух альтернативных бездействий. Преступление относится к длящимся, а значит, окончено с момента неисполнения обязанности, прописанной в диспозиции статьи.

Субъективная сторона характеризуется умышленной формой вины, вид умысла - прямой, т.е. лицо осознает, что уклоняется от погашения кредиторской задолженности или оплаты ценных бумаг и желает совершения данного деяния.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, являющееся либо руководителем организации, либо гражданином, на которого возложена обязанность по погашению кредиторской задолженности либо оплате ценных бумаг.

1. 8 Лекция №1 (2 часа).

Тема: Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг.

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185 УК РФ)

2. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации,

определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (ст. 185.1 УК РФ)

3 Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (ст. 185.2 УК РФ)

4 Манипулирование ценами на рынке ценных бумаг (ст. 185.3 УК РФ)

5 Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг (ст. 185.4 УК РФ)

6 Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ)

7 Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов (ст. 187 УК РФ)

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении вводятся в заблуждение приобретатели ценных бумаг, в результате чего возможно причинение крупного финансового ущерба как государству, так и отдельным гражданам и организациям.

Согласно ст. 19 Закона процедура эмиссии эмиссионных ценных бумаг, включает следующие этапы:

- принятие решения о размещении эмиссионных ценных бумаг;
- утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг;
- государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг;
- размещение эмиссионных ценных бумаг;
- государственную регистрацию отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг или представление в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг.

В отчете об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг должна быть указана следующая информация:

- 1) даты начала и окончания размещения ценных бумаг;
- 2) фактическая цена (цены) размещения ценных бумаг;
- 3) количество размещенных ценных бумаг;
- 4) доля размещенных и не размещенных ценных бумаг выпуска;
- 5) общий объем поступлений за размещенные ценные бумаги, в том числе: объем денежных средств в рублях, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг; объем денежных средств в иностранной валюте, внесенных в оплату размещенных ценных бумаг и выраженных в валюте Российской Федерации по курсу Банка России на момент внесения; объем материальных и нематериальных активов, внесенных в качестве платы за размещенные ценные бумаги, выраженных в валюте Российской Федерации;
- 6) о сделках, признаваемых федеральными законами крупными сделками и сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, которые совершены в процессе размещения ценных бумаг (ст. 25 Закона).

Объективная сторона преступления состоит в совершении одного из альтернативных действий:

- внесение в проспект ценных бумаг заведомо недостоверной информации;
- утверждение либо подтверждение содержащего заведомо недостоверную информацию проспекта или отчета об итогах выпуска ценных бумаг;
- размещение эмиссионных ценных бумаг, выпуск которых не прошел государственную регистрацию.

Состав преступления является материальным и предусматривает обязательное установление преступных последствий в виде крупного ущерба государству, гражданам и

организациям, под которым в примечании статьи признается ущерб, превышающий 1 млн. руб., и причинной связи между деянием и наступившими преступными последствиями.

Субъективная сторона характеризуется виной в форме умысла, как прямого, так и косвенного, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий, связанных с совершением деяния в одной из предусмотренных данным составом преступлений форм, предвидит возможность или неизбежность наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба государству, гражданам, организациям, и либо желает их наступления, либо не желает, но сознательно допускает их или относится к ним безразлично.

Субъект преступления специальный - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, наделенное полномочиями по внесению в проспект ценных бумаг информации, полномочиями по утверждению проспекта эмиссии или отчета об итогах выпуска ценных бумаг, полномочиями по размещению эмиссионных ценных бумаг. При подтверждении проспекта или отчета о выпуске эмиссионных ценных бумаг субъектом преступления является должностное лицо регистрирующего органа, наделенное соответствующими полномочиями.

Часть 2 ст. 185 УК РФ предусматривает ответственность за совершение данного деяния группой лиц по предварительному сговору, т.е. двумя и более лицами, заранее договорившимися о совершении преступления, или организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, заранее договорившихся о совершении одного или нескольких преступлений.

2 Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (ст. 185.1 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении нарушаются права на получение достоверной информации об эмитенте, о его финансово-хозяйственной деятельности и ценных бумагах, сделках и иных операциях с ценными бумагами. Непредоставление обязательной, согласно законодательству, информации может нанести существенный ущерб государству, гражданам и организациям.

Непосредственным объектом данного преступления являются общественные отношения, обеспечивающие право на получение достоверной информации об эмитенте, о его финансово-хозяйственной деятельности и ценных бумагах, сделках и иных операциях с ценными бумагами.

Предметом преступления является информация. И.А. Клепицкий, вновь обращая внимание на несовершенство редакции нормы, пишет, что из текста статьи неясно, какая информация является предметом данного преступления. В частности, в названии статьи речь идет лишь об информации, обязанность предоставления которой установлена законодательством, а в тексте статьи такого указания нет <1>. Необходимо отметить, что новая редакция данной статьи указанный пробел устранила.

Под раскрытием информации понимается обеспечение ее доступности всем заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения данной информации в соответствии с процедурой, гарантирующей ее нахождение и получение.

Раскрытой информацией на рынке ценных бумаг признается информация, в отношении которой проведены действия по ее раскрытию.

Общедоступной информацией на рынке ценных бумаг признается информация, не требующая привилегий для доступа к ней или подлежащая раскрытию в соответствии с Законом.

Сообщениями о существенных фактах признаются сведения о:

- реорганизации эмитента, его дочерних и зависимых обществ;
- фактах, повлекших за собой разовое увеличение или уменьшение стоимости активов эмитента более чем на 10 процентов;
- фактах, повлекших за собой разовое увеличение чистой прибыли или чистых

убытков эмитента более чем на 10 процентов;

- фактах разовых сделок эмитента, размер которых или стоимость имущества по которым составляет 10 и более процентов активов эмитента по состоянию на дату сделки;

- этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг, приостановлении и возобновлении эмиссии эмиссионных ценных бумаг, признании выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным;

- включении в реестр акционеров эмитента акционера, владеющего не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента, а также любом изменении, в результате которого доля принадлежащих этому акционеру таких акций стала более или менее 5, 10, 15, 20, 25, 30, 50 или 75 процентов размещенных обыкновенных акций;

- дате закрытия реестра акционеров эмитента, сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами, решениях общих собраний;

- начисленных и (или) выплаченных доходов по эмиссионным ценным бумагам эмитента;

- поступившем эмитенту - открытому акционерному обществу в соответствии с главой XI.1 ФЗ от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" добровольном или обязательном предложении (в том числе конкурирующем предложении), уведомлении о праве требовать выкупа ценных бумаг или требовании о выкупе ценных бумаг, направленных лицом, которое приобрело более чем 95 процентов общего количества обыкновенных акций и привилегированных акций открытого акционерного общества, предоставляющих право голоса в соответствии с п. 5 ст. 32 ФЗ "Об акционерных обществах", с учетом акций, принадлежащих этому лицу и его аффилированным лицам.

Объективная сторона преступления заключается в одном из альтернативных деяний:

- злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах;

- предоставление заведомо неполной информации;

- предоставление заведомо ложной информации.

Под злостным уклонением от предоставления информации следует понимать как действия, направленные на уклонение от информации, так и бездействие лиц в связи с исполнением обязанности по предоставлению документов, несмотря на требования от лиц, имеющих права на получение информации, указанной в данной статье.

Под злостным уклонением от раскрытия информации следует понимать как действия, направленные на уклонение от обязательного раскрытия информации, так и бездействие в случаях обязательного раскрытия информации, определенной законодательством о рынке ценных бумаг.

Под предоставлением неполной информации следует понимать предоставление хотя и достоверных данных, но содержащих не все сведения, обязательные для предоставления.

Под предоставлением заведомо ложной информации следует понимать предоставление виновным лицом сведений, о недостоверности которых ему заранее было известно.

Состав преступления материальный, следовательно, для признания его оконченным требуется наступление преступных последствий в виде крупного ущерба государству, гражданам и организациям, под которым в примечании к ст. 185 УК РФ понимается сумма, превышающая 1 млн. рублей, а также установление причинной связи между действиями виновного лица и наступившими преступными последствиями.

Субъективная сторона характеризуется виной в форме умысла, как прямого, так и косвенного, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий по уклонению от предоставления информации, определенной законодательством, предвидит возможность или неизбежность наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба государству, гражданам и организациям и либо желает их наступления, либо не желает, но сознательно допускает их или относится к ним безразлично.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет,

обязанное обеспечить указанной в статье информацией инвестора или контролирующий орган.

3 Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (ст. 185.2 УК РФ)

Уголовная ответственность за нарушение учета прав на ценные бумаги является новеллой российского уголовного законодательства. Общественная опасность преступления заключается в том, что в случае умышленного нарушения правил учета прав на ценные бумаги может быть причинен существенный вред правам и законным интересам владельцев ценных бумаг.

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие порядок в сфере учета прав на ценные бумаги.

Объективная сторона преступления состоит в нарушении установленного порядка учета прав на ценные бумаги лицом, в должностные обязанности которого входит совершение операций, связанных с учетом прав на ценные бумаги, причинившем крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Под нарушением установленного порядка учета прав на ценные бумаги следует понимать действия вне законодательного порядка учета прав на ценные бумаги.

Состав преступления является материальным и в качестве обязательного условия требует наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству (согласно примечанию к ст. 185 УК РФ, им будет признаваться ущерб на сумму, превышающую 1 млн. рублей).

Соответственно, оконченным данный состав будет с момента наступления преступных последствий.

Субъективная сторона характеризуется как прямым, так и косвенным умыслом, т.е. лицо осознает незаконность своих действий, связанных с нарушением правил учета прав на ценные бумаги, определенных законодательством РФ, возможность или неизбежность наступления указанных в уголовном законе преступных последствий и либо желает их наступления, либо относится к ним безразлично.

Субъект преступления специальный - лицо, в должностные обязанности которого входит совершение операций, связанных с учетом прав на ценные бумаги.

В ч. 2 ст. 185.2 УК РФ предусмотрена ответственность за совершение данного деяния:

- группой лиц по предварительному сговору, т.е. двумя или более лицами, заранее объединившимися для совершения преступления;
- организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений;
- причинившего особо крупный ущерб, т.е. на сумму, превышающую два миллиона пятьсот тысяч рублей.

4 Манипулирование ценами на рынке ценных бумаг (ст. 185.3 УК РФ)

Данная норма, как и предыдущая, является новеллой российского уголовного законодательства. Общественная опасность преступления заключается в том, что в результате действий, относимых законодательством РФ к манипуляционным, может быть причинен крупный ущерб гражданам, государству или организациям.

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие порядок ценообразования на рынке ценных бумаг.

Объективная сторона преступления заключается в манипулировании ценами на рынке ценных бумаг, если такое деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

К манипулированию ценами на рынке ценных бумаг относятся следующие действия, которые совершаются одним или несколькими лицами и в результате которых повышается,

понижается и (или) поддерживается цена ценной бумаги, либо повышается, понижается и (или) поддерживается спрос и (или) предложение на ценную бумагу, либо повышается, понижается и (или) поддерживается объем торгов ценной бумагой:

- распространение через средства массовой информации (в том числе электронные) и информационно-телекоммуникационные сети общего пользования (включая сеть Интернет) или любым иным способом ложных либо вводящих в заблуждение сведений, оказывающих влияние или способных оказать влияние на спрос и (или) предложение на ценную бумагу, цену ценной бумаги или объем торгов ценной бумагой;

- совершение на организованных торгах сделок с ценными бумагами по цене (ценам), имеющей (имеющим) существенное отклонение от цены соответствующей ценной бумаги, сложившейся на организованных торгах в тот же день (далее - текущая цена), при условии, что сделки были совершены от имени и (или) за счет лиц, между которыми (или между сотрудниками (работниками) которых) существовало (существовала) предварительное соглашение (договоренность) о покупке (продаже) ценных бумаг по ценам, имеющим существенное отклонение от текущей цены. При этом критерии существенности отклонения цен от текущей цены устанавливаются нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в зависимости от вида, ликвидности и (или) рыночной стоимости ценной бумаги. Указанные требования применяются к организованным торгам, сделки на которых заключаются на основании заявок, адресованных всем участникам торгов, в случае если информация о лицах, подавших заявки, а также о лицах, в интересах которых были поданы заявки, не раскрывается другим участникам торгов;

- одновременное либо последовательное в течение торгового дня выставление заявок, направленных на введение в заблуждение участников рынка или инвесторов, в результате чего в торговой системе появляется две или более заявки противоположной направленности, которые подаются за счет одного и того же лица и в которых цена покупки ценной бумаги выше цены (либо равна цене) продажи такой же ценной бумаги в случае, если на основании указанных заявок совершены сделки. Данные требования применяются к организованным торгам, сделки на которых заключаются на основании заявок, адресованных всем участникам торгов, в случае если информация о лицах, подавших заявки, а также о лицах, в интересах которых были поданы заявки, не раскрывается другим участникам торгов;

- неоднократное в течение торгового дня совершение двумя или более участниками торгов в собственных интересах либо за счет одного и того же клиента двух или более сделок с ценными бумагами (сделок, в которых каждый из участников торгов выступает и в качестве покупателя, и в качестве продавца одной и той же ценной бумаги по одинаковой цене и в одинаковом количестве), которые не имеют очевидного экономического смысла или очевидной законной цели хотя бы для одного из участников торгов (либо их клиентов), а также выдача клиентом одному или нескольким участникам рынка поручений (распоряжений) на совершение в его интересах двух или более сделок с одной и той же ценной бумагой, в которых покупатель и продавец действуют в интересах клиента при совершении сделок;

- неоднократное в течение торгового дня выставление участником торгов в собственных интересах либо за счет одного и того же клиента заявок, направленных на введение в заблуждение участников рынка или инвесторов, имеющих наибольшую цену покупки либо наименьшую цену продажи, в результате чего совершаются или могут совершаться сделки, приводящие к существенному увеличению или снижению цены ценной бумаги, если соответствующие заявки на покупку или продажу от иных участников торгов, не участвующих в совершении сделок с указанным участником торгов, не оказывают существенного влияния на цену ценной бумаги;

- неоднократное неисполнение участником торгов обязательств по сделкам с ценной бумагой, заключенным в течение торгового дня в собственных интересах либо за счет клиентов, если заключение указанных сделок привело к существенному увеличению или

снижению цены ценной бумаги, при условии, что сделки, заключенные без участия указанного участника торгов, не оказывают существенного влияния на цену ценной бумаги;

- совершение в течение торгового дня в интересах одного и того же участника торгов или за счет одного и того же клиента сделки (сделок) с ценными бумагами, которая (которые) не имеет (не имеют) очевидного экономического смысла или очевидной законной цели и в результате исполнения обязательств по которой (которым) не меняется владелец ценных бумаг;

- выставление участником (участниками) торгов заявок на совершение сделок по покупке или продаже ценных бумаг от своего имени и за свой счет, от имени клиента и за счет клиента или в качестве управляющего за счет средств учредителя управления, которые направлены на введение в заблуждение участников рынка или инвесторов, в результате чего заключаются сделки, направленные на поддержание цены на ценные бумаги на уровне, не соответствующем текущей цене, которая сформировалась бы без учета соответствующих заявок, за исключением сделок, совершаемых участниками торгов во исполнение договоров с организаторами торговли и (или) эмитентом (управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда), и при условии раскрытия информации о наименовании участника торгов, совершающего такие сделки, а также иной информации, предусмотренной нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

- совершение участником торгов в собственных интересах либо за счет одного и того же клиента сделок или выставление заявок на совершение сделок по покупке или продаже ценных бумаг в течение периода, определенного нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, которые оказывают существенное влияние на цены, которые рассчитываются и раскрываются (предоставляются) инвесторам и участникам торгов в соответствии с федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, при том что совершение сделок и (или) выставление заявок иными участниками торгов, с которыми отсутствуют предварительные соглашения (договоренности) о совершении таких действий, осуществляются по ценам, соответствующим общему уровню цен, сложившемуся до момента расчета соответствующих цен, в результате чего инвесторы, действующие исходя из таких цен, вводятся в заблуждение.

Состав преступления является формально-материальным и в качестве обязательного условия привлечения к уголовной ответственности требует либо наступления преступных последствий в виде причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству.

Субъективная сторона характеризуется как прямым, так и косвенным умыслом в случае причинения крупного ущерба (материальный состав), т.е. лицо осознает незаконность своих действий, связанных с манипуляцией ценами на рынке ценных бумаг, возможность или неизбежность наступления указанных в уголовном законе преступных последствий и либо желает их наступления, либо относится безразлично, и прямым умыслом в случае извлечения дохода в крупном размере (формальный состав), т.е. лицо осознает незаконность своих действий, связанных с манипуляцией ценами на рынке ценных бумаг, и желает их совершить.

Субъектом преступления является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 ст. 185.3 УК РФ установлена ответственность за то же деяние, совершенное с использованием средств массовой информации или информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования (включая сеть Интернет).

5 Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг (ст. 185.4 УК РФ)

Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг также является новеллой российского уголовного законодательства. Общественная опасность преступления заключается прежде всего в том, что в результате его совершения существенно могут пострадать финансовые интересы владельцев ценных бумаг, а также вред может быть нанесен предприятию.

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, связанные с реализацией прав владельцев ценных бумаг.

Объективная сторона преступления характеризуется действием в одной из альтернативных форм:

- незаконный отказ в созыве или уклонении от созыва общего собрания владельцев ценных бумаг;
- отказ регистрировать для участия в общем собрании владельцев ценных бумаг;
- проведение общего собрания владельцев ценных бумаг при отсутствии необходимого кворума;
- иное воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение установленных законодательством Российской Федерации прав владельцев эмиссионных ценных бумаг либо инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Под незаконным отказом в созыве общего собрания владельцев ценных бумаг следует понимать явно выраженный отказ в проведении такого собрания в случаях, когда оно должно быть проведено согласно действующему законодательству.

Под уклонением от созыва общего собрания следует понимать действия и бездействия, направленные на уклонение от проведения общего собрания владельцев ценных бумаг, в случае если такое собрание должно быть проведено согласно действующему законодательству.

Под отказом регистрировать для участия в общем собрании владельцев ценных бумаг следует понимать выраженный в действиях или бездействиях отказ в регистрации лица, имеющего право на участие в общем собрании владельца акций.

Ограничение прав владельцев ценных бумаг, а также инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов может заключаться в следующем:

- ограничение прав на выплату дивидендов;
- ограничение прав на внесение дополнений в повестку дня общего собрания акционеров;
- неправомерный отказ в удовлетворении требования владельцев паев на погашение инвестиционного пая и т.д.

Субъектом воспрепятствования осуществлению прав является любое лицо, которое в силу своей компетенции имеет возможность для воспрепятствования правам владельцев эмиссионных ценных бумаг или инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов.

Состав преступления является формально-материальным и предусматривает либо причинение гражданам, организациям или государству крупного ущерба (материальный состав), либо извлечение дохода в крупном размере.

В ч. 2 ст. 185.4 УК РФ установлена ответственность за совершение данного деяния группой лиц по предварительному сговору либо организованной группой, т.е. двумя или более лицами, заранее договорившимися о совершении преступления.

6 Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ)

Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении нарушается законный порядок обращения денег или ценных бумаг, подрывается устойчивость финансовой системы.

Предметом преступления являются поддельные банковские билеты Центрального банка Российской Федерации, металлические монеты <1>, государственные ценные бумаги или другие ценные бумаги в валюте Российской Федерации, иностранная валюта или ценные

бумаги в иностранной валюте.

Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности (ст. 142 ГК РФ).

К ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Объективная сторона состава преступления выражается в совершении одного из четырех альтернативных действий:

- изготовление в целях сбыта;
- хранение в целях сбыта;
- перевозка в целях сбыта;

- сбыт 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.

Субъективная сторона характеризуется только прямым умыслом, на что указано в п. 2 Постановления, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий по изготовлению поддельных денежных купюр и ценных бумаг и желает их совершить. Для изготовления обязательным элементом субъективной стороны является и специальная цель - сбыт поддельных денег и ценных бумаг, отсутствие которого исключает уголовную ответственность (п. 2 Постановления).

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 ст. 186 УК РФ предусмотрена ответственность за те же деяния, совершенные в крупном размере, т.е. согласно примечанию к ст. 169 УК РФ на сумму, превышающую 1 млн. 500 тыс. рублей.

В ч. 3 ст. 186 УК РФ установлена ответственность за совершение того же деяния организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений.

7 Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов (ст. 187 УК РФ)

Общественная опасность преступления заключается в том, что при его совершении нарушается порядок безналичного денежного обращения в государстве.

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие порядок безналичного денежного обращения в Российской Федерации.

Предметом преступления являются кредитные, расчетные карты, иные платежные документы, не являющиеся ценными бумагами.

Объективная сторона преступления состоит в совершении одного из двух альтернативных действий:

- изготовление в целях сбыта;

- сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт, а также иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами.

Под изготовлением расчетных карт, а также иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами, в данном случае понимается полная или частичная их подделка. При полной подделке изготавливается новая поддельная карта, при частичной подделке в уже существующую карту вносятся изменения.

Под сбытом понимается любая форма отчуждения карт.

Состав преступления формальный и является оконченным с момента изготовления в

целях сбыта или сбыта хотя бы одной поддельной карты.

Субъективная сторона характеризуется только прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий и желает их совершить. Для изготовления обязательным элементом субъективной стороны является и специальная цель - сбыт поддельных денег и ценных бумаг, отсутствие которого исключает уголовную ответственность.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 ст. 187 УК РФ установлена ответственность за совершение того же деяния организованной группой, т.е. устойчивой группой лиц, объединившейся для совершения одного или нескольких преступлений.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1. Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Понятие экономических преступлений (4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

- 1. Цели и задачи государственного регулирования отношений в сфере экономики.**
- 2. Нормативно-правовые акты регулирующие отношения в сфере экономики.**
- 3. Систематизация преступлений в сфере экономики.**

Типовые тесты (для контроля знаний)

1. Преступления в сфере экономики – это:

- а) деяния, посягающие на деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений;
- б) деяния, посягающие на общественные отношения, возникающие в сфере экономической деятельности (производства, распределения, обмена и потребления материальных благ);
- в) деяния, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие нормальное функционирование экономической сферы России.

2. В раздел Уголовного кодекса Российской Федерации, включающий общественно опасные посягательства на экономику Российской Федерации, входят главы, содержащие совокупность норм, предусматривающих ответственность за преступления, совершенные в отношении:

- а) конституционных прав и свобод человека и гражданина, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций; социально-экономических прав и свобод человека и гражданина;
- б) общественных отношений, возникающих по поводу собственности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере экономической деятельности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций;
- в) общественных отношений, возникающих в сфере экономической деятельности, а также, общественных отношений, возникающих в сфере службы в коммерческих и иных организаций, а также, общественные отношения, возникающие в сфере деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений.

3. В Российской Федерации признаются и защищаются равным образом:

- а) государственная и муниципальная форма собственности;

- б) государственная, муниципальная, иные формы собственности;
- в) частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности.

4. Право собственности включает в себя ряд возможностей в отношении имущества – это:

- а) право владеть и пользоваться, принадлежащим собственнику, либо иному законному владельцу имуществом;
- б) право владеть, пользоваться, распоряжаться и управлять (контролировать) принадлежащее собственнику, либо иному законному владельцу имущество;
- в) право владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащим собственнику, либо иному законному владельцу имуществом.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с объективными и субъективными факторами определяющими виды экономических преступлений.
2. Рассмотреть вопрос, связанный с содержанием и видами экономических преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.2. Практическое занятие - 2 (ПЗ-2) Виды и состав экономических преступлений(4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

1. **Объективные и субъективные факторы определяющие виды экономических преступлений.**
2. **Виды преступлений в различных секторах экономики.**

Типовые тесты (для контроля знаний)

Задача 1

Руководитель закрытого акционерного общества «Партнер» Иванцов по сговору с главным бухгалтером Селезневой, предвидя невозможность уплаты в намеченные сроки имущественных требований кредитора акционерного общества «Алтай-зерно», скрыли информацию о части имеющегося у них на балансе имущества (грузовых автомобилях и гаражах) передав во владение родственнику Селезневой это имущество. Селезнева внесла изменения в бухгалтерские документы, подтверждавшие наличие этого имущества у АО «Партнер». Кредитору «Алтай-зерно» в результате этих действий был причинен ущерб в размере свыше 2 млн. руб.

Задача 2

Генеральным директором ОАО «Центр» Печкиным было создано ЗАО «Центр плюс», директором которого был назначен его друг Васильев. С этой фирмой заключались договоры, по которым передавалось в безвозмездное пользование имущество ОАО «Центр», оплачивались проценты за просрочку выполнения обязательств и т.д. В результате практически все имущество перешло в ЗАО «Центр плюс». В общей сложности ущерб, причиненный акционерам ОАО «Центр», составил 1 млн. руб.

Задача 3

Шубин был осужден по ч. 3 ст. 204 за то, что, работая в должности лесничего (старшего государственного инспектора по охране леса), скрыл за вознаграждение незаконную порубку леса.

Правильно ли суд квалифицировал действия Шубина?

Задача 4

Руководитель государственного унитарного предприятия Лысов А. в нарушение ст. 22 Закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключил договор поставки алюминия с ООО «Рассвет», принадлежащим его брату Лысову Б., на сумму 20 млн. руб. ООО «Толл», участвовавшее в тендере на поставку и предлагавшее более выгодные условия поставки, лишилось, таким образом, 5 млн руб. прибыли.

Задача 5

Сотрудник кредитного отдела банка «Темп» Незабудкин, в обязанности которого входило подготавливать документы для заключения договоров, сообщил начальнику отдела Тарелкину, принимавшему решение о предоставлении кредита, что директор одной из фирм заинтересован в получении кредита и готов заплатить за его предоставление 10% от суммы. Тарелкин согласился на эти условия. Кредит был предоставлен. Деньги, переданные Незабудкину, были поделены между ним и Тарелкиным.

Задача 6

Врач районной поликлиники Терехова выдавала фиктивные листки нетрудоспособности своим знакомым, получая в качестве вознаграждения духи и конфеты.

Задача 7

Частный аудитор Раков в ходе ежегодной обязательной аудиторской проверки ОАО «Чинар» за вознаграждение в 30 тыс. руб. составил аудиторское заключение без аудиторской проверки. В результате проверки налоговой инспекцией бухгалтерской документации ОАО «Чинар» за этот период нарушения не выявлены.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с теоретическими основами состава экономических преступлений.
2. Рассмотреть вопросы, связанные с объективными признаками экономических преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.3. Практическое занятие - 3 (ПЗ-3) Предупреждение экономических преступлений (4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

1. Проблема предупреждения экономических преступлений
2. Цели и задачи предупредительной деятельности
3. Принципы предупреждения преступлений в экономике.

Типовые тесты (для контроля знаний)

1. К преступлениям, нарушающим установленный порядок внешнеэкономической деятельности, относятся:

- а) уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
- б) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности;
- в) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

2. В соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003г. №162-ФЗ утратили силу:

- а) статья 180 УК РФ, предусматривающая ответственность за незаконное использование товарного знака;
- б) статья 182 УК РФ, предусматривающая ответственность за ложную рекламу;
- в) статья 185 УК РФ, предусматривающая ответственность за злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.

3. В примечании к статье 169 УК РФ установлен крупный размер, крупный ущерб, доход либо задолженность в сумме:

- а) превышающей двести минимальных размеров оплаты труда;
- б) двести тысяч рублей;
- в) двести пятьдесят тысяч рублей.

4. В примечании к статье 169 УК РФ установлен особо крупный размер, особо крупный ущерб, доход либо задолженность в сумме:

- а) превышающей пятьсот минимальных размеров оплаты труда;
- б) четыреста тысяч рублей;
- в) один миллион рублей.

5. Субъектом преступления, предусмотренного статьей 199¹ УК РФ, являются:

- а) физическое лицо (гражданин России, иностранец, лицо без гражданства);
- б) служащие организаций-плательщиков налогов любой организационно-правовой формы и формы собственности, в обязанности которых входит оформлять соответствующие документы об уплате налога и (или) сбора;
- в) физические лица на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налога в порядке, предусмотренным Налоговым кодексом.

6. Субъектом преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях является:

- а) сотрудник правоохранительных органов;
- б) мировой судья;
- в) директор государственного унитарного предприятия.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с методологическими основами предупреждения экономических преступлений.

2. Рассмотреть вопросы, связанные с целями, задачами и принципами предупреждения экономических преступлений.

3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.4. Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Квалификация экономических преступлений (4 часа).

- 1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

4.1 Понятие квалификационный признак

4.2 Последствия экономических преступлений

Типовые тесты (для контроля знаний)

Предприниматель Можаяев с целью получения кредита предоставил в КБ «Промбизнесбанк» комплект поддельных документов о своем финансовом состоянии. Получив льготный кредит в сумме 1 млн 800 тыс рублей, Можаяев передумал вкладывать денежные средства в развитие бизнеса и израсходовал их на приобретение автомобиля. По

окончании срока действия кредитного договора Можаяев не вернул деньги ввиду их отсутствия. Как квалифицировать действия Можаяева?

Ответ: действия Можаяева квалифицируются по - ч. 1 ст. 159.1. УК РФ – мошенничество в сфере кредитования.

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с квалификацией экономических преступлений.
2. Рассмотреть вопросы, связанные с последствиями экономических преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.5. Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Общая характеристика преступлений против собственности. Понятие, формы и виды хищений чужого имущества(4 часа).

Задания для работы

Вопросы к занятию:

- 5.1 Объект преступлений против собственности
- 5.2 Объективная сторона преступлений против собственности
- 5.3 Общее понятие хищений

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с составом и предметом преступлений.
2. Рассмотреть вопросы, связанные объективной и субъективной стороной преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

Типовые тесты (для контроля знаний)

Сотрудниками управления по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД г. Москвы задержало 20 человек. Группа лиц наладила сбыт поддельных проездных билетов, которые распространялись на территории Москвы и некоторых областных центров. Руководители этой группы Деревянко и Столетов использовали типографию и устройство для намагничивания полос. Часть группы изготавливала поддельные проездные билеты, другая часть группы продавала билеты на метро и общественный транспорт в людных местах.

Квалифицируйте содеянное.

Ответ: Ответственность по ст. 159 УК РФ, ч.2 в составе организованной преступной группы.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.6. Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Преступления, нарушающие установленный порядок осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности (4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

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

6.2 Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК РФ)

6.3 Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)

6.4 Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1 УК РФ)

6.5 Незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ)

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

6.7 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ)

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

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с составом преступлений, нарушающие установленный порядок осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

2. Рассмотреть вопросы, связанные с объективной и субъективной стороной преступлений.

3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

Типовые тесты (для контроля знаний)

Журков подделал документы о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Затем он представил их в банк и, введя таким образом в заблуждение представителей отдела кредитования, получил денежные средства, которые использовал на приобретение производственного оборудования. Когда кредит не был возвращен, руководство банка обратилось в правоохранительные органы с заявлением о привлечении Журкова к уголовной ответственности. В ходе доследственной проверки было установлено, что Журков к моменту истечения срока кредитного договора зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и предпринимал меры по выполнению всех принятых на себя долговых обязательств перед банком. Подлежит ли Журков уголовной ответственности?

Ответ: действия Журкова можно квалифицировать по ч.1 ст. 159.1 УК РФ – мошенничество в сфере кредитования, ч.1 и ст. 327 УК РФ - подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков, но то, что Журков зарегистрировался ИП и предпринял меры по выполнению кредитных обязательств, будет являться смягчающим обстоятельством.

2.7. Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Преступления, посягающие на интересы банков и других кредитных организаций(4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

7.1 Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

7.2 Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ)

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с составом преступлений, посягающие на интересы банков и других кредитных организаций.
2. Рассмотреть вопросы, связанные с объективной и субъективной стороной преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

Типовые тесты (для контроля знаний)

Предприниматель Можаяев с целью получения кредита предоставил в КБ «Промбизнесбанк» комплект поддельных документов о своем финансовом состоянии. Получив льготный кредит в сумме 1 млн 800 тыс рублей, Можаяев передумал вкладывать денежные средства в развитие бизнеса и израсходовал их на приобретение автомобиля. По окончании срока действия кредитного договора Можаяев не вернул деньги ввиду их отсутствия. Как квалифицировать действия Можаяева?

Ответ: действия Можаяева квалифицируются по - ч. 1 ст. 159.1. УК РФ – мошенничество в сфере кредитования.

Желая избежать выплаты кредита, предприниматель Прошкин предоставил в банк справку об уничтожении склада готовой продукции фирмы в результате стихийного бедствия, объявив себя банкротом.

Ответ: нет состава преступления.

3. Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.8. Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг (4 часа).

1. Задания для работы

Вопросы к занятию:

8.1. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185 УК РФ)

8.2 Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (ст. 185.1 УК РФ)

8.3 Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (ст. 185.2 УК РФ)

8.4 Манипулирование ценами на рынке ценных бумаг (ст. 185.3 УК РФ)

8.5 Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг (ст. 185.4 УК РФ)

8.6 Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК РФ)

8.7 Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов (ст. 187 УК РФ)

2. Краткое описание проводимого занятия

1. Ознакомление с составом преступлений, нарушающих установленный порядок обращения денег и ценных бумаг.
2. Рассмотреть вопросы, связанные с объективной и субъективной стороной преступлений.
3. С помощью устного опроса и (или) тестирования оценить уровень усвоения студентами изученного материала.

Типовые тесты (для контроля знаний)

Петров, являясь единственным участником ОАО «Исток» и его генеральным директором, решил провести эмиссию облигаций этого общества. Однако финансовое положение ОАО «Исток» за последние 5 лет отличалось нестабильностью. Зная, что региональное отделение ФСФР не регистрирует этот выпуск облигаций, Петров для «грамотного» составления проспекта ценных бумаг и сопутствующих ему документов привлек Семенова, который до пенсии проработал юрисконсультom на крупном заводе. П. и С. совместно подготовили проспект ценных бумаг к регистрации «приукрасив» некоторые данные. Проспект был зарегистрирован, и общество реализовало облигации на сумму 3 млн. руб. со сроком погашения через один год. Через полгода в ОАО «Исток» началась процедура банкротства.

Квалифицируйте действия Петрова и Семенова.

Ответ: действия Петрова и Семенова квалифицируются по ч.2 ст. 185 УК РФ - злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.

3.Результаты и выводы

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Разработал(и): _____

В.О. Джораев