

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Общая характеристика и виды преступлений в сфере хозяйственной деятельности.
2. Характеристика отдельных видов преступлений в сфере хозяйственной деятельности

Литература

1. Постановление Пленума Верховного Суда Украины № 3 от 25 апреля 2003 г. «О практике применения судами законодательства об ответственности за отдельные преступления в сфере хозяйственной деятельности».
2. Постановление Пленума Верховного Суда Украины от 8 октября 2004 г. № 15 «О некоторых вопросах применения законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, иных обязательных платежей».

4. Постановление Пленума Верховного Суда Украины № 5 от 15 апреля 2005 г. «О практике применения судами законодательства об уголовной ответственности за легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем».
5. Постановление Пленума Верховного Суда Украины № 8 от 3 июня 2005 г. «О судебной практике по делам о контрабанде и нарушении таможенных правил».

1. Общая характеристика и виды преступлений в сфере хозяйственной деятельности

- *Родовой объект* – система общественных отношений, складывающихся в сфере хозяйственной деятельности.

Сфера уголовно-правовой охраны

1. Отношения, защищающие права и законные интересы субъектов хозяйственной.
2. Отношения, защищающие права и интересы потребителей товаров и услуг.
3. Отношения, обеспечивающие формирование, распределение и использование государственных централизованных и децентрализованных фондов общественного назначения, регулирование денежного обращения, валютное регулирование и валютный контроль.

Непосредственный объект

Отношения:

- обеспечивающие безопасность хозяйственной деятельности;
- в сфере денежного обращения
- по мобилизации, распределению и использованию средств бюджетов и государственных целевых фондов;
- обеспечивающие свободу хозяйственной деятельности, недопущение проявлений монополизма и недобросовестной конкуренции;
- в сфере банкротства субъектов хозяйственной деятельности;
- обеспечивающие защиту прав и законных интересов потребителей товаров и услуг.

Дополнительный непосредственный объект

- жизнь, здоровье потерпевшего, отношения собственности, интересы правосудия и др.

Характеристика отдельных преступлений в сфере хозяйственной деятельности

Ст. 199 УК

изготовление, хранение, приобретение, перевозка, пересылка, ввоз в Украину с целью сбыта, а также сбыт поддельной национальной валюты Украины в виде банкнот или металлической монеты, иностранной валюты, государственных ценных бумаг либо билетов государственной лотереи.

Объект

- общественные отношения в сфере регулирования денежного обращения, валютного регулирования и валютного контроля

Предмет

поддельные:

- национальная валюта Украины в виде банкнот или металлической монеты;
- иностранная валюта;
- государственные ценные бумаги;
- билеты государственной лотереи.

Объективная сторона

- изготовление;
- хранение;
- приобретение;
- перевозка;
- пересылка;
- ввоз в Украину;
- сбыт поддельных денег, государственных ценных бумаг или билетов государственной лотереи.

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла;
- наличие специальной цели - сбыть поддельные деньги, государственные ценные бумаги или билеты государственной лотереи.

- В случаях, когда очевидное несоответствие денежного знака государственной ценной бумаги или билета государственной лотереи подлинным исключает их участие в обороте, а иные обстоятельства дела также свидетельствует о том, что умысел виновного был направлен только на обман отдельных граждан с целью завладения их имуществом, такие действия должны квалифицироваться как мошенничество.

Квалифицирующие признаки

- *ч. 2 ст. 199 УК:*
 - совершение таких действий повторно;
 - по предварительному сговору группой лиц;
 - в крупном размере;
- *ч. 3 ст. 199 УК:*
 - совершение организованной группой;
 - в особо крупном размере.

- В соответствии с примечанием к ст. 199 УК действия, предусмотренные настоящей статьей, считаются совершенными в *крупном размере*, если сумма подделки в двести и более раз превышает не облагаемый налогом минимум доходов граждан; в *особо крупном размере* – если сумма подделки в четыреста и более раз превышает не облагаемый налогом минимум доходов граждан.

Контрабанда (ст. 201 УК)

- перемещение товаров через таможенную границу Украины вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля культурных ценностей, ядовитых, сильнодействующих, радиоактивных или взрывчатых веществ, оружия и боеприпасов (кроме гладкоствольного охотничьего оружия и боевых припасов к нему), специальных технических средств негласного получения информации

Объект

отношения, возникающие в связи с перемещением предметов через таможенную границу Украины:

- *общественная нравственность;*
- *здоровье населения;*
- *общественная безопасность.*

Предмет

- 1) культурные ценности;
- 2) ядовитые вещества;
- 3) сильнодействующие вещества;
- 4) радиоактивные вещества;
- 5) взрывчатые вещества;
- 6) оружие и боеприпасы (кроме гладкоствольного охотничьего оружия и боевых припасов к нему);
- 7) специальные технические средства негласного получения информации;

Объективная сторона

перемещение указанных предметов через таможенную границу Украины, осуществляемое:

- 1) вне таможенного контроля;
- 2) с сокрытием от таможенного контроля.

Момент окончания

- фактическое незаконное перемещение предметов через таможенную границу Украины.

Покушение на контрабанду имеет место, если ее предметы выявлены до перемещения через таможенную границу Украины (во время осмотра или пересмотра товаров, транспортных средств, ручной клади, багажа или личного досмотра)

(п. Постановления Пленума Верховного Суда Украины № 8 от 3 июня 2005 г. «О судебной практике по делам о контрабанде и нарушении таможенных правил»).

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла;
- мотивы и цели совершения преступления на его квалификацию не влияют.

Субъект

- физическое, вменяемое лицо, достигшее
возраста 16 лет.

Квалифицирующие признаки (ч. 2 ст. 201 УК)

- совершение по предварительному сговору группой лиц;
- лицом, ранее судимым за преступление, предусмотренное настоящей статьей;
- должностным лицом с использованием должностного положения.

Фиктивное предпринимательство (ст. 205 УК)

- создание или приобретение субъектов предпринимательской деятельности (юридических лиц) с целью прикрытия незаконной деятельности или осуществления видов деятельности, в отношении которых имеется запрет

Объект преступления

- ***Основной непосредственный объект*** - общественные отношения, складывающиеся в процессе предпринимательской деятельности и обеспечивающие безопасность ее осуществления.
- ***Дополнительные непосредственные объекты:***
 - налоговые отношения;
 - отношения по использованию средств бюджетов и государственных целевых фондов;
 - отношения, обеспечивающим защиту прав и законных интересов субъектов хозяйственной деятельности и др.

Объективная сторона

- *Совершение одного из следующих действий:*
 - 1) создание субъектов предпринимательской деятельности (юридических лиц) с целью прикрытия незаконной деятельности или осуществления видов деятельности, в отношении которых имеется запрет;
 - 2) приобретение с той же целью субъектов предпринимательской деятельности (юридических лиц).

Момент окончания

- государственная регистрация субъекта предпринимательской деятельности (юридического лица);
- приобретение права собственности на него;
- факт достижения виновным поставленной цели — прикрытия незаконной деятельности или осуществления видов деятельности, в отношении которых имеется запрет — на момент окончания преступления не влияет.

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла;
- наличие специальной цели – прикрытия незаконной деятельности или осуществления видов деятельности, в отношении которых имеется запрет.

Незаконная деятельность

- такие виды деятельности, которые лицо либо не имеет права осуществлять вообще, или же, имея право на это при определенных условиях или с соблюдением определенного порядка, осуществляет их с нарушением.

Субъект преступления

- физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет, являющееся:
 - 1) учредителем субъекта предпринимательской деятельности – юридического лица;
 - 2) участником юридического лица, размер долевого участия которого позволяет осуществлять контроль за его деятельностью;
 - 3) учредителем (участником) либо должностным лицом юридического лица, принявшего решение об учреждении либо приобретении иного юридического лица – субъекта предпринимательской деятельности.

Квалифицирующие признаки (ч. 2 ст. 205 УК)

- совершение таких действий повторно;
- причинение крупного материального ущерба государству, банку, кредитным учреждениям, другим юридическим лицам или гражданам - если он в тысячу и более раз превышает необлагаемый налогом минимум доходов граждан.

Противодействие законной хозяйственной деятельности (ст. 206 УК)

- противоправное требование прекратить заниматься хозяйственной деятельностью либо ограничить ее, заключить соглашение или не выполнять заключенное соглашение, выполнение (невыполнение) которого может причинить материальный ущерб или ограничить законные права либо интересы того, кто занимается хозяйственной деятельностью, соединенное с угрозой насилия над потерпевшим или близкими ему лицами, повреждение или уничтожение их имущества при отсутствии признаков вымогательства.

Объект

- *Основной непосредственный объект*- общественные отношения, обеспечивающие свободу хозяйственной деятельности, недопущение монополизма и недобросовестной конкуренции.
- *Дополнительный непосредственный объект* - личность потерпевшего или близких ему лиц, а также право собственности.

Объективная сторона

- 1) противоправное требование прекратить заниматься хозяйственной деятельностью либо ограничить ее, заключить соглашение или не выполнять заключенное соглашение, выполнение (невыполнение) которого может причинить материальный ущерб или ограничить законные права либо интересы того, кто занимается хозяйственной деятельностью;
- 2) угроза насилия над потерпевшим или близкими ему лицами, повреждения или уничтожения их имущества.

Момент окончания

- предъявление требования, соединенного с указанной в законе угрозой, независимо от достижения виновным поставленной цели.

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла;
- отсутствие цели получения имущества, права на имущество либо совершения действий имущественного характера.

Субъект

- физическое, вменяемое лицо, достигшее
возраста 16 лет

Квалифицирующие признаки

в соответствии с ч.2 ст. 206 УК:

- совершение этого преступления повторно;
- по предварительному сговору группой лиц;
- с угрозой убийства либо причинения тяжких телесных повреждений;
- соединенное с насилием, не опасным для жизни и здоровья;
- соединенное с повреждением либо уничтожением имущества;

в соответствии с ч.3 ст. 206 УК:

- совершение этого преступления организованной группой;
- должностным лицом с использованием служебного положения;
- соединенное с насилием, опасным для жизни или здоровья;
- причинение крупного ущерба;
- причинение иных тяжких последствий.

Уклонение от уплаты налогов, сборов(обязательных платежей) (ст. 212 УК)

- Ст. 212 УК предусматривает ответственность за умышленное уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), которые входят в систему налогообложения, введенных в установленном законом порядке, совершенное должностным лицом предприятия, учреждения, организации, независимо от формы собственности или лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без создания юридического лица либо любым другим лицом, обязанным их уплачивать, если эти деяния привели к фактическому непоступлению в бюджеты либо государственные целевые фонды средств в значительных размерах.

Объект

- **налоговые отношения.**

Предмет

- денежные средства, подлежащие уплате в бюджеты или государственные целевые фонды в виде налогов, сборов, других обязательных платежей

Объективная сторона

- общественно опасное деяние в виде уклонения от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей;
- общественно опасные последствия в виде фактического непоступления в бюджеты либо в государственные целевые фонды средств в значительных размерах – превыш. 1000 н.н.м.д. Г.;
- причинная связь между указанными деянием и последствиями.

Условия уголовной ответственности

- 1) правовая обязанность лица уплатить обязательные взносы в бюджеты или в государственные целевые фонды;
- 2) наличие у лица возможности совершить такие действия.

Момент окончания

- фактическое непоступление средств в бюджеты или государственные целевые фонды.

Преступление является оконченным со следующего дня после наступления срока, до которого должен быть уплачен налог, сбор или другой обязательный платеж, а в случаях, когда закон связывает этот срок с исполнением определенного действия, – с момента фактического уклонения от их уплаты.

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла.
- МОТИВЫ и цели на квалификацию не ВЛИЯЮТ.

Субъект

физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет, и выступающее:

- должностным лицом предприятия, учреждения, организации, независимо от формы собственности;
- лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без создания юридического лица;
- любым другим лицом, обязанным уплачивать налоги, сборы, другие обязательные платежи.

Квалифицирующие признаки

в соответствии с ч. 2 ст. 212 УК :

- совершение деяния по предварительному сговору группой лиц;
- фактическое непоступление в бюджеты либо государственные целевые фонды средств в крупных размерах – превыш. 3 000 н.н.м.д.г.;

в соответствии с ч. 3 ст. 212 УК

- совершение лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей;
- фактическое непоступление в бюджеты либо государственные целевые фонды средств в особо крупных размерах - превыш. 5000 н.н.м.д.г.;

Условия освобождения от уголовной ответственности (ч. 4 ст. 212 УК)

- совершение впервые деяния, предусмотренного ч. 1, 2 либо 3 ст. 212 УК;
- уплата до привлечения к уголовной ответственности налогов, сборов (обязательных платежей);
- возмещение до этого же момента ущерба, причиненного государству их несвоевременной уплатой (финансовые санкции, пеня).

Мошенничество с финансовыми ресурсами (ст. 222 УК)

- представление гражданином – предпринимателем или учредителем либо собственником субъекта хозяйственной деятельности, а также должностным лицом субъекта хозяйственной деятельности заведомо ложной информации органам государственной власти, органам власти Автономной Республики Крым либо органам местного самоуправления, банкам или другим кредиторам с целью получения субсидий, субвенций, дотаций, кредитов либо льгот по налогам при отсутствии признаков преступления против собственности.

Объект

- Финансы.

Предмет

- *Предмет* - денежные средства или материальные ценности в виде:
 - 1) субсидий;
 - 2) дотаций;
 - 3) субвенций;
 - 4) кредитов;
 - 5) льгот по налогам.

Объективная сторона

- предоставление органам государственной власти, органам власти Автономной Республики Крым либо органам местного самоуправления, банкам или другим кредиторам заведомо ложной информации для получения субсидий, субвенций, дотаций, кредитов либо льгот по налогам.

Момент окончания

- предоставление заведомо ложной информации.

Субъективная сторона

- вина в форме прямого умысла;
- наличие специальной цели – получение субсидий, субвенций, дотаций, кредитов либо льгот по налогам;
- отсутствие цели присвоения денежных средств, полученных в качестве субвенций, дотаций, кредитов либо льгот по налогам.

Субъект

физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет и являющееся:

- гражданином – предпринимателем;
- учредителем или собственником субъекта хозяйственной деятельности;
- должностным лицом субъекта хозяйственной деятельности.

Квалифицирующие признаки (ч. 2 ст. 222 УК)

- совершение мошенничества с финансовыми ресурсами повторно;
- причинение крупного материального ущерба – 500 и более н.н.мд.г.