

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Понятие и виды преступлений в сфере экономической деятельности

Преступления в сфере экономической деятельности – общественно опасные деяния, непосредственно посягающие на отношения, обеспечивающие производство, обмен, распределение и потребление товаров и услуг, ответственность за которые предусмотрена ст. 169-200 главы 22 раздела VIII УК РФ.

Общий признак, служащий критерием объединения норм о преступлениях в сфере экономической деятельности в гл. 22 разд. VIII УК РФ, – родовый объект этих преступных деяний. Им являются общественные отношения, обеспечивающие экономическую деятельность, под которой понимается совокупность всех звеньев общественного производства, распределения, обмена¹, а также потребления материальных и иных благ. Эти общественные отношения представляют собой «русло» правомерной экономической деятельности в нашей стране. Большинство их регламентировано другими нормативными актами, относящимися к различным отраслям права, например гражданскому, финансовому.

Все преступления в сфере экономической деятельности умышленные.

Признаки, характеризующие объективную сторону и субъект разных видов преступлений в названной сфере, существенно различаются.

Критерием классификации преступлений, нормы о которых помещены в гл. 22 разд. VIII УК РФ, является их непосредственный объект. По содержанию в целом непосредственные объекты данных преступлений соответствуют их родовому объекту. Исходя из описания в диспозициях норм об ответственности за рассматриваемые преступления их признаков, непосредственные объекты этих преступных деяний представлены отдельными сферами родового объекта – экономической деятельности, каждая из которых охватывает одну или несколько ее сторон: производство, распределение, обмен, потребление материальных или иных благ. Кроме того, непосредственными объектами отдельных преступлений в сфере экономической деятельности являются и другие общественные отношения, например отношения собственности. Последние порой именуются дополнительными объектами, тогда как первые – основными, хотя в конкретных составах преступлений те и другие выступают в качестве обязательных объектов.

На основании названного критерия – непосредственного объекта, соответствующего по содержанию родовому объекту, – все преступления в сфере экономической деятельности могут быть классифицированы по следующим группам:

1. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов (преступления в сфере финансов). Эта группа делится на три подгруппы:

1.) *преступления, посягающие на сферу финансов в части формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов от сбора налогов, страховых взносов и таможенных платежей, а также сдачи государству драгоценных металлов и природных драгоценных камней (преступления в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов) – ст. 192, 194, 198, 199 УК РФ;*

2) *преступления, посягающие на сферу финансов в части обращения денег, ценных бумаг, кредитных либо расчетных карт, иных платежных документов, драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (преступления в сфере обращения платежных средств) – ст. 185, 186, 187, 191 УК РФ;*

3) *преступления, посягающие на сферу финансов в части кредитования*

¹ См. также: Советский энциклопедический словарь М.: Сов. энциклопедия, 1987. С. 1543.

(преступления в сфере кредитования) – ст. 176,177 УК РФ.

2. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере предпринимательства (преступления в сфере предпринимательства). Данная группа подразделяется на две подгруппы:

1) преступления, посягающие на сферу предпринимательства и общественные отношения, обеспечивающие интересы государственной власти, государственной службы и службы в органах местного самоуправления (должностные преступления в сфере предпринимательства) – ст. 169, 170 УК РФ;

2) преступления, посягающие только на сферу предпринимательства (иные преступления в сфере предпринимательства) – ст. 171,172,173, 195, 196,197 УК РФ.

3. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере распределения материальных и иных благ (преступления в сфере распределения материальных и иных благ). Они дифференцируются на следующие подгруппы:

1) преступления, посягающие на сферу распределения и общественные отношения собственности (преступления в сфере распределения и собственности) – ст. 179 УК РФ;

2) преступления, посягающие только на сферу распределения (иные преступления в сфере распределения) – ст. 174, 175, 178, 183 УК РФ.

4. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере потребления материальных и иных благ (преступления в сфере потребления материальных и иных благ) -ст. 180, 181, 182, 184, 200 УК РФ.

5. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы внешнеэкономической деятельности (преступления в сфере внешнеэкономической деятельности) – ст. 188, 189,190,193 УК РФ.

Приведенная классификация не является единственной². Вместе с тем применительно к действующему уголовному законодательству об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности она представляется оптимальной, поскольку основана на детализации непосредственных объектов названных преступлений и позволяет отразить специфику каждой из групп и подгрупп этих преступных деяний.

§ 2. Преступления в сфере финансов

Данная группа преступлений подразделяется на три подгруппы: 1) преступления в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов; 2) преступления в сфере обращения платежных средств и 3) преступления в сфере кредитования.

1. Преступления в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов

Преступления в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов – общественно опасные деяния, непосредственно посягающие на отношения, обеспечивающие формирование бюджета и государственных внебюджетных фондов РФ, ответственность за которые предусмотрена ст. 192 194 198,199 УК РФ.

Формирование доходной части бюджета и государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется из различных источников. Одними из наиболее важных являются средства, поступающие в бюджет в виде налогов с физических и юридических лиц,

² См., например. Новое уголовное право России. Особ. часть: Учеб. пособие // Под ред. Н.Ф.Кузнецовой. М-Зерцало-ТЕИС. С.147-148; Уголовное право Российской Федерации. Особ. часть: Учебник для юридических вузов. М.: Юрист, 1996. С. 178.

таможенных платежей, а также драгоценных металлов и драгоценных камней, добытых из недр, поднятых, найденных или полученных из вторичного сырья, и во внебюджетные государственные фонды в виде страховых взносов физических лиц и организаций. Непоступление в бюджет и государственные внебюджетные фонды названных средств причиняет существенный вред государству и обществу, поскольку затрудняет реализацию государственных социально-экономических программ, нарушает интересы граждан и т.д. Законодательство и другие нормативные правовые акты РФ регламентируют порядок поступления в бюджет и государственные внебюджетные фонды указанных средств, их размеры, возлагает на физических и юридических лиц обязанности вносить в бюджет и государственные внебюджетные фонды соответствующие средства и т.д. Общественные отношения, обеспечивающие формирование бюджета и государственных внебюджетных фондов в соответствии с законодательством и другими нормативными правовыми актами РФ, охраняются уголовным законом.

На основании УК РФ преступления в сфере формирования бюджета и государственных внебюджетных фондов включают в себя, как уже было отмечено, четыре вида деяний: 1) уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды (ст. 198); 2) уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199); 3) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194), и 4) нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (ст. 192).

Уклонение гражданина от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды (ст. 198 УК РФ)

Непосредственный объект рассматриваемого преступления – общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов в части формирования бюджета от сбора налогов и государственных внебюджетных фондов от сбора страховых взносов с физических лиц.

Наряду с посягательством на названный непосредственный объект, который является обязательным, данное преступление может быть направлено и на факультативный непосредственный объект – общественные отношения, обеспечивающие формирование государственного аппарата из некоррупцированных государственных служащих. Это вытекает из ст. 12 Федерального закона РФ «Об основах государственной службы Российской Федерации» от 31 июля 1995 г., согласно которой «гражданин при поступлении на государственную службу, а также государственный служащий в соответствии с федеральным законом ежегодно обязаны представлять в органы государственной налоговой службы сведения о полученных ими доходах и имуществе, принадлежащем им на праве собственности, являющихся объектами налогообложения»³.

Предмет данного преступления – неуплаченный налог в крупном размере, обязательная декларация о доходах и расходах и неуплаченный страховой взнос в государственные внебюджетные фонды. Он альтернативен. Неуплаченный налог, декларация при ее непредставлении и неуплаченный страховой взнос в государственные внебюджетные фонды налицо тогда, когда налог или страховой взнос не уплачены, а декларация не подана. В случаях представления декларации этот предмет характеризуется содержанием, не соответствующим действительности, а именно включением в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах.

Согласно ч. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ (НК РФ)⁴, часть первая которого была принята 31 июля 1998 г., «под налогом понимается обязательный, индивидуально

³Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 31. ст. 2990.

⁴ Вводится в действие с 1 января 1999 г. согласно ст. 1 Федерального закона РФ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ, за исключением отдельных положений. См.: Налоговый кодекс РФ (часть первая) и основные нормативные документы по налогообложению, принятые в 1998 году. М.:Контур, 1998.

безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»⁵. Согласно ч. 2 той же статьи НК РФ «под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)».

На основании ст. 11 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом РФ от 31 декабря 1997 г. № 157-ФЗ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» «страховым взносом является плата за страхование, которую страхователь обязан внести страховщику в соответствии с договором страхования или законом»⁶. К предмету рассматриваемого преступления относится обязательный страховой взнос в государственные внебюджетные фонды, установленный нормативными правовыми актами.

В качестве предмета преступления уклонения физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды выступают неуплаченный налог или указанный страховой взнос в крупном размере. Неуплаченный налог или названный страховой взнос характеризуют предмет с качественной стороны, а крупный размер – с количественной. Согласно прим. 1 к ст. 198 УК РФ «уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченного налога и (или) страхового взноса в государственные внебюджетные фонды превышает двести минимальных размеров оплаты труда». Следовательно, предмет этого преступления – неуплаченный налог и (или) неуплаченный страховой взнос в государственные внебюджетные фонды в сумме, превышающей двести минимальных размеров оплаты труда. Если сумма налога и (или) названного страхового взноса, от уплаты которого гражданин уклоняется, меньше двухсот минимальных размеров оплаты труда или равна двумстам минимальным размерам оплаты труда, то такой неуплаченный налог и (или) указанный страховой взнос не являются предметом преступления, ответственность за которое установлена ст. 198 УК РФ. В последнем случае неуплаченный налог представляет собой предмет административного правонарушения и уклонение от уплаты такого налога влечет не уголовную, а административную ответственность по ст. 1561 КоАП РСФСР. В соответствии с п. 12 Постановления № 8 Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. «О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов» «при определении в денежном выражении размера неуплаченного налога, являющегося основанием для квалификации содеянного по ч. 1 или ч. 2 ст. 198 УК РФ как уклонение гражданина от уплаты налога, совершенное в крупном или особо крупном размере (соответственно свыше двухсот и свыше пятисот минимальных размеров оплаты труда), либо по ч. 1 ст. 199 УК РФ как уклонение от уплаты налогов с организаций, совершенное в крупном размере (свыше одной тысячи минимальных размеров оплаты труда), надлежит исходить из минимального размера оплаты труда, действовавшего на момент окончания указанных преступлений.

По смыслу закона уклонение от уплаты налогов с организаций может быть

⁵ Указ изд. С. 11.

⁶ Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1993 № 2. Ст 56; Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 1. Ст.4.

признано совершенным в крупном размере как в случаях, когда сумма неуплаченного налога превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда по какому-либо одному из видов налогов, так и в случаях, когда эта сумма является результатом неуплаты нескольких различных налогов»⁷.

Выступая в качестве предмета преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 198 УК РФ, обязательная декларация либо вовсе не представляется, либо – при ее представлении – характеризуется содержанием, не соответствующим действительности, вследствие включения в нее заведомо искаженных данных о доходах или расходах.

Форма обязательной декларации о доходах или расходах устанавливается Государственной налоговой службой РФ. Сведения, отражаемые в декларации, порядок их учета, срок подачи декларации и т.д. регламентированы ст. 18 и 20 Закона РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц»⁸.

Согласно п. «б» ч. 1 ст. 20 этого Закона декларация о доходах и расходах – это документ, представляемый физическим лицом налоговым органам «по форме, устанавливаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации», который не противоречит определению, содержащемуся в ст. 80 НК РФ, где говорится, что «налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога». К декларации прилагаются другие необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность указанных в ней данных. Для обеспечения истинности включаемых в декларацию сведений физические лица, подлежащие налогообложению, в соответствии с п. «а» ч. 1 ст. 20 упомянутого Закона РСФСР «обязаны вести учет полученных ими в течение календарного года доходов и произведенных расходов, связанных с извлечением доходов». Порядок, в частности сроки, представления декларации физическими лицами налоговым органам закреплен в ст. 18 данного Закона.

Объективная сторона состава преступления уклонения физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды характеризуется таким уклонением путем совершения альтернативно любого из следующих деяний: 1) бездействия, выражающегося в непредставлении декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной; 2) действия, состоящего во включении в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах, или 3) действия или бездействия, заключающегося в уклонении от уплаты налога или указанного страхового взноса иным способом.

Непредставление декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, – это бездействие, выражающееся в обязанности лица совершить действие, т.е. представить декларацию о доходах, при наличии возможности это сделать.

Обязанность представления декларации возлагается на физических лиц, получающих доходы не по месту основной работы (службы, учебы) либо от предпринимательской деятельности или иными способами, за исключением лиц, имевших за отчетный год совокупный облагаемый доход, не превышающий сумму дохода, исчисление налога с которого производится по минимальной ставке (до 31 декабря 1997 г. – 12 млн руб., с 1 января 1998 г. – 20 тыс. руб.), а также лиц, налогообложение которых производится непосредственно налоговыми органами.

Такая обязанность установлена ч. 1 ст. 18 упоминавшегося Закона РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц» и ст. 63 Инструкции по применению Закона

⁷ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. № 9. С. 4.

⁸ Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 26. Ст. 3035.

Российской Федерации «О подоходном налоге с физических лиц» Государственной налоговой службы РФ от 29 июня 1995 г. №35 с изменениями и дополнениями, внесенными 1 сентября 1995 г., 2 апреля 1996 г. и 11 июля 1996 г.⁹, которая специально предусмотрена ст. 24 названного Закона в качестве нормативного акта, регламентирующего применение Закона РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц».

В ч. 1 ст. 18 этого Закона, в частности, установлено, что «декларация о фактически полученных доходах и произведенных расходах представляется физическими лицами налоговому органу по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

От представления декларации освобождаются физические лица, налогообложение которых производится в соответствии с гл. II (*под названием «Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)»*) и (или) VI (*с наименованием «Особенности налогообложения доходов, получаемых лицами, не имеющими постоянного местожительства в РСФСР»*) настоящего Закона, а также физические лица, если их совокупный облагаемый доход за отчетный год не превысил сумму дохода, исчисление налога с которого производится по минимальной ставке.

В случае появления в течение года источников доходов, указанных в главе IV настоящего Закона, физические лица подают декларацию в пятидневный срок до истечения месяца со дня появления таких источников. В декларации указывается размер дохода, полученного ими за первый месяц деятельности, и размер ожидаемого дохода до конца текущего года»¹⁰

Статьей 63 названной Инструкции конкретизируется цитированная норма Закона РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц»¹¹.

Непредставление декларации налицо тогда, когда она не подана 2 апреля года, следующего за отчетным, либо на шестой день по истечении месяца со дня появления источников доходов, указанных в разд. IV упоминавшейся Инструкции.

Моментом окончания данного преступления – уклонения гражданина от уплаты налога путем непредставления декларации – является соответственно 2 апреля года, следующего за отчетным, и шестой день по истечении месяца со дня появления источников доходов, перечисленных в разд. IV названной Инструкции.

Включение в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах представляет собой действие, состоящее во внесении в декларацию, представленную в налоговый орган, сведений, которые, во-первых, не соответствуют действительности, во-вторых, уменьшают размер доходов или увеличивают размер расходов и, в-третьих, искажаются заведомо, то есть намеренно, а не вследствие ошибки, неточности подсчета и т. п.

Согласно п. 3 Постановления № 8 Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. «О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов» «под включением в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах следует понимать умышленное указание в декларации любых не соответствующих действительности сведений о размерах доходов и расходов.

Доходы – это совокупный (общий) доход, полученный гражданином в календарном

⁹Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 4. 1996.

¹⁰Собрание законодательства Российской Федерации 1996 № 26. Ст. 3035

¹¹Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 4.1996.

году как в денежной форме (в валюте Российской Федерации или иностранной валюте), так и в натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды.

Расходы – это понесенные гражданином затраты, влекущие в предусмотренных налоговым законодательством случаях уменьшение налогооблагаемой базы»¹².

В п. 4 этого Постановления указано, что в соответствии с Законом РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц» налогообложению подлежат доходы, полученные физическим лицом в связи с осуществлением им любых видов предпринимательской деятельности. Исходя из этого, действия виновного, занимающегося предпринимательской деятельностью без регистрации или без специального разрешения либо с нарушением условий лицензирования и уклоняющегося от уплаты налога с доходов, полученных в результате такой деятельности, надлежит квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных соответствующими частями ст. 171 и 198 УК РФ¹³.

Моментом окончания уклонения гражданина от уплаты налога путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах является истечение месячного срока после подачи декларации в налоговый орган, то есть число следующего месяца, следующее за числом подачи декларации. Это обусловлено тем, что согласно ч. 3 ст. 18 Закона РСФСР «О подоходном налоге с физических лиц» «физические лица вправе в месячный срок после подачи в налоговый орган декларации о доходе уточнить данные, заявленные ими в этой декларации»¹⁴. В соответствии с п. 5 названного Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июня 1997 г. «преступления, предусмотренные ст. 198 и 199 УК РФ, считаются оконченными с момента фактической неуплаты налога за соответствующий налогооблагаемый период в срок, установленный налоговым законодательством»¹⁵.

Иной способ уклонения физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды может состоять, например, в фактическом неплатеже налога или указанного страхового взноса в установленный срок, в частности, путем снятия денежных средств с банковского счета, с которого они должны быть переведены в качестве платежа налога или названного страхового взноса, перевода этих средств на другой счет и т. д.

Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды путем их фактического неплатежа является оконченным преступлением с момента истечения срока платежа, установленного законом или другими нормативными правовыми актами.

Субъект рассматриваемого преступления специальный. Им является физическое вменяемое лицо, достигшее 16-ти лет, обязанное представлять в органы налоговой службы декларацию о доходах и платить подоходный налог и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. На основании ст. 1 Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога являются физические лица – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РФ К имеющим постоянное местожительство в

¹² Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. № 9. С. 3.

¹³ Там же С. 3-4.

¹⁴ Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 26. Ст. 3035.

¹⁵ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997 №9. С.4

РФ относятся лица, проживающие в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году¹⁶.

Аналогично субъект данного преступления определяется в п. 6 упоминавшегося Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г.¹⁷.

Субъективная сторона уклонения физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды характеризуется виной в форме прямого умысла. Виновный осознает, что уклоняется от уплаты налога и (или) указанного страхового взноса в крупном размере путем непредставления декларации о доходах в налоговый орган, зная о возложенной на него обязанности представить такую декларацию, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных, то есть сведений, которые, как ему доподлинно известно, не соответствуют действительности и уменьшают размер уплачиваемых налога и (или) названного страхового взноса, и желает этого. Мотивы и цели не являются признаками субъективной стороны данного состава преступления и на квалификацию содеянного не влияют.

Частью 2 ст. 198 УК РФ предусмотрены два квалифицирующих признака рассматриваемого состава преступления: 1) совершение деяния в особо крупном размере и 2) совершение деяния лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных данной статьей либо ст. 194 или 199 УК РФ.

Первый квалифицирующий признак налично при условии уклонения гражданина от уплаты налога и (или) страхового взноса в государственные внебюджетные фонды в особо крупном размере. В соответствии с прим. 1 к ст. 198 УК РФ данное преступление признается совершенным в особо крупном размере, если сумма неуплаченного налога превышает пятьсот минимальных размеров труда.

Второй квалифицирующий признак имеет место тогда, когда лицо, совершившее уклонение от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды, ранее, то есть до совершения этого преступления, было судимо за уклонение от уплаты налога или указанного страхового взноса либо за совершение преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 194 или 199 УК РФ, и данная судимость не снята и не погашена в порядке, установленном уголовным законом. Причем учитывается судимость не только по ст. 198, 194 или 199 УК РФ, но и по ст. 162¹, 162² или 162⁶ УК РСФСР. Однако для учета судимости по ст. 162¹, 162² или 162⁶ УК РСФСР требуется, чтобы лицо было осуждено за деяние, фактические признаки которого соответствуют признакам, описанным в диспозициях частей 1-х или частей 2-х ст. 198, 194 или 199 УК РФ.

В этой связи в п. 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. разъяснено, что «ранее судимым за уклонение от уплаты налога (ч. 2 ст. 198 УК РФ) следует считать лицо, которое в прошлом было осуждено по ст. 198 УК РФ или по ст. 199 УК РФ либо по ч. 1 ст. 162² УК РСФСР, если приговором по этому делу установлено сокрытие полученных доходов, подоходный налог с которых превышает двести минимальных размеров оплаты труда, либо по ч. 2 ст. 162² УК РСФСР по признаку «сокрытие полученных доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения в особо крупных размерах», при условии, что прошлая судимость не снята и не погашена в установленном законом порядке»¹⁸.

Примечанием 2 к ст. 198 УК РФ, впервые введенным Федеральным законом РФ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» от 25 июня 1998 г., предусмотрено, что «лицо, впервые совершившее преступления, предусмотренные настоящей статьей, а также статьями 194 или 199 настоящего Кодекса, освобождается от уголовной ответственности, если оно способствовало раскрытию

¹⁶ Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. №26 Ст. 3035.

¹⁷ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. № 9 С. 4.

¹⁸ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. №9. С. 4.

преступления и полностью возместило причиненный ущерб».

Для освобождения лица на основании этого примечания от уголовной ответственности необходима совокупность трех условий: 1) совершение впервые преступлений, предусмотренных ст. 194, 198 или 199 УК РФ; 2) способствование раскрытию преступления и 3) полное возмещение причиненного ущерба.

Впервые совершившим указанные преступления считается лицо, которое вообще не совершало преступлений, предусмотренных ст. 194, 198 или 199 УК РФ, а равно преступлений, фактические признаки которых соответствуют признакам, описанным в диспозициях этих статей, но которые были предусмотрены ст. 162¹, 162² или 162⁶ УК РСФСР; либо лицо, которое совершило ранее какие-либо из этих преступлений, но не было за них осуждено и истек срок давности привлечения к уголовной ответственности; либо лицо, которое ранее было осуждено за какое-либо из этих преступлений, но истек срок давности исполнения обвинительного приговора, или судимость погашена или снята в порядке, установленном законом.

Способствование раскрытию преступления может выражаться в явке с повинной, изобличении других соучастников преступления, предоставлении документов, в которых содержатся истинные, но искаженные в декларации сведения о доходах и расходах, и т. д.

Полное возмещение причиненного ущерба состоит в уплате полностью налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также пени, начисленной за просрочку платежей.

Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199 УК РФ)

Непосредственный объект рассматриваемого преступления – общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов в части формирования бюджета от сбора налогов и государственных внебюджетных фондов от сбора страховых взносов с организаций.

Согласно п. 8 упоминавшегося Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. «к организациям, о которых говорится в ст. 199 УК РФ, относятся все указанные в налоговом законодательстве плательщики налогов, за исключением физических лиц».

Предмет рассматриваемого преступления – неуплаченный налог и страховой взнос в государственные внебюджетные фонды в крупном размере. Согласно примечанию к ст. 199 УК РФ «уклонение от уплаты налогов с организации признается совершенным в крупном размере, если сумма налога превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда». Предметом преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 199 УК РФ, являются бухгалтерские документы*, когда их содержание не соответствует действительности вследствие включения в них заведомо искаженных данных о доходах или расходах. Факультативным предметом рассматриваемого преступления является материальное выражение других объектов налогообложения. Под другими объектами налогообложения (помимо доходов и расходов), согласно ч. 1 ст. 38 НК РФ, следует понимать: 1) имущество; 2) прибыль; 3) стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо «иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности об уплате налога». Систематическое толкование позволяет сделать вывод, что предметами сокрытия иных объектов налогообложения могут выступать документы, отражающие наличие имущества, прибыли, а также стоимости реализованных товаров, а также само это имущество и товары, за исключением не имеющих материального выражения имущественных прав, а также собственно работ и услуг.

*См.: Кучеров И.И. Налоговые преступления. М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИн-фоР», 1997. С.67-68.

Объективная сторона состава преступления уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации характеризуется названным уклонением путем совершения одного из двух деяний: 1) действия, состоящего во включении в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах, и 2) действия или бездействия, выражающегося в уклонении от уплаты налога или указанного страхового взноса иным способом.

Включение в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных – это действие, заключающееся во внесении в бухгалтерские документы данных, которые, во-первых, не соответствуют действительности, во-вторых, уменьшают размер доходов или увеличивают размер расходов и, в-третьих, искажаются заведомо, то есть осознанно, а не вследствие ошибки, неточности подсчета и т.п.

Иной способ уклонения от уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды может заключаться, например, в фактической неуплате налога или названного страхового взноса в установленный законом срок, являющийся одновременно моментом окончания преступления, что отмечалось применительно к уклонению от уплаты налога или указанного взноса физического лица; сокрытии других, помимо доходов и расходов, объектов налогообложения и т. д.

Скрытие других, помимо доходов и расходов, объектов налогообложения, выражающееся в действии, может состоять во внесении в отчетные (бухгалтерские) документы о тех или иных объектах налогообложения искаженных данных, уменьшающих суммы доходов и влекущих соответственно уменьшение суммы налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащих оплате, а в бездействии – в утаивании объектов налогообложения, проявляющемся в неотражении их в отчетных документах¹⁹.

В упоминавшемся Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. разъяснено, что сокрытие объектов налогообложения «может выражаться как во включении в бухгалтерские документы и налоговую отчетность заведомо искаженных сведений, относящихся к этим объектам, так и в умышленном непредставлении в налоговые органы отчетной документации о таких объектах»²⁰.

Оконченным это преступление является с момента представления – фактической передачи в налоговую инспекцию или дня почтового отправления – организацией в налоговый орган документов о доходах или расходах либо о других объектах налогообложения (расчета суммы доходов и расходов либо других объектов налогообложения; бухгалтерских отчетов и балансов), в которых содержатся заниженные данные об объектах налогообложения. В этой связи представляется неточным указание о том, что «преступление будет считаться оконченным с момента представления предприятием, организацией – плательщиками налогов в налоговый орган документов (расчет суммы налога, бухгалтерские отчеты и балансы, декларации о доходах), содержащих недостоверные сведения об объектах налогообложения и размерах подлежащего уплате или фактически уплаченного налога»²¹. Неточность цитированного положения состоит в том, что для наличия состава преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, в первоначальной и новой редакции, как и ранее ст. 162² УК РСФСР, о признаках которого идет речь в цитированном положении, необходимо, чтобы в документах содержались недостоверные данные именно о доходах или других объектах налогообложения, а не о налогах, подлежащих взиманию с названных объектов налогообложения. Неправильное исчисление в указанных документах сумм налогов при отражении в документах достоверных сведений о доходах или расходах либо о других

¹⁹ См. также: Волженкин Б. Уголовная ответственность за налоговые преступления // Законность. 1994. №1. С. 14.

²⁰ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 1997. №9. С. 4.

²¹ Воложкин Б. Указ. соч. С. 15

объектах налогообложения не создает основания ответственности по ст. 199 УК РФ, как и не создавало прежде основания ответственности по ст. 162² УК РСФСР, и может влечь иную ответственность, например финансовую.

Субъект данного преступления специальный. Им является физическое вменяемое лицо, достигшее 16-ти лет, на которое в соответствии с его полномочиями возложена обязанность обеспечить уплату налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации. Таким может быть лицо, являющееся представителем организации, то есть согласно п. 3 ст. 53 ГК РФ лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, – руководитель или исполняющий обязанности руководителя.

Субъективная сторона уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации характеризуется виной в форме прямого умысла. Мотивы и цели не являются признаками субъективной стороны данного состава преступления и на квалификацию содеянного не влияют.

Частью 2 ст. 199 УК РФ в редакции упоминавшегося Федерального закона РФ от 25 июня 1998 г.²² предусмотрены четыре квалифицирующих признака, характеризующих совершение рассматриваемого преступления: 1) группой лиц по предварительному сговору (п. «а»); 2) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных ст. 199, 194 или 198 УК РФ (п. «б»); 3) неоднократно (п. «в») и 4) в особо крупном размере (п. «г»).

Первый квалифицирующий признак определяется в соответствии с его толкованием, содержащимся в ч. 2 ст. 35 УК РФ. При уклонении от налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации, совершенном лицом, обладающим всеми признаками специального субъекта этого преступления, совместно и по предварительному сговору с другим лицом, не обладающим такими признаками, рассматриваемый квалифицирующий признак отсутствует и последнее является не соисполнителем преступления, совершенного группой лиц по предварительному сговору, а иным соучастником – организатором, подстрекателем или пособником – и подлежит ответственности по ч. 1 ст. 199 УК РФ со ссылкой на ст. 33 этого УК.

Второй квалифицирующий признак не отличается от соответствующего признака, охарактеризованного применительно к квалифицированному составу преступления, предусмотренному ч. 2 ст. 198 названного УК.

Третий квалифицирующий признак определяется согласно ч. 1 ст. 16 названного УК. Относительно данного квалифицирующего признака в п. 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. разъясняется, что «как неоднократное уклонение от уплаты налогов с организаций надлежит квалифицировать действия виновного, совершившего два раза и более деяние, предусмотренное ч. 1 ст. 199 УК РФ, независимо от того, был ли он осужден за ранее совершенное деяние, являлся исполнителем или соучастником преступления и было ли ранее совершенное деяние окончанным преступлением или покушением на преступление. Основанием для квалификации содеянного по ч. 2 ст. 199 УК РФ является также совершение ранее виновным деяния, предусмотренного ч. 2 ст. 162² УК РСФСР, по признаку «сокрытие полученных доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения в особо крупных размерах».

Уклонение от уплаты налогов с организаций не может квалифицироваться как совершенное неоднократно, если судимость за ранее совершенное лицом преступление была погашена или снята, а также если за ранее совершенное преступление лицо было в установленном законом порядке освобождено от уголовной ответственности²³.

²² См.: Российская газета. 1998. 27 июня.

²³ Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации 1997. № 9. С. 4.

Четвертый квалифицирующий признак определен в примечании к ст. 199 УК РФ, согласно которому уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации признается совершенным в особо крупном размере, если сумма неуплаченных налогов и (или) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды превышает пять тысяч минимальных размеров оплаты труда.

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

Непосредственным объектом рассматриваемого преступления являются общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов в части формирования бюджета от сбора таможенных платежей.

Предмет анализируемого преступления характеризуется двумя признаками: качественным и количественным. Первый выражается в том, что предметом являются неуплаченные таможенные платежи, определяемые в п. 18 ст. 18 ТК РФ как «таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы на выдачу лицензии, плата и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами Российской Федерации». Согласно п. 19 ст. 18 ТК РФ «таможенная пошлина – платеж, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации и при вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза», а согласно п. 20 этой статьи «налоги – налоги, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации».

Количественный признак предмета выражается в крупном размере таможенных платежей. В соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ «уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если стоимость неуплаченных таможенных платежей превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда».

Объективная сторона данного состава преступления характеризуется неуплатой таможенных платежей, подлежащих оплате, в полном объеме или частично, когда неуплаченный платеж или его часть составляют крупный размер. Преступление окончено с момента истечения срока уплаты таможенного платежа, определяемого на основании ст. 119 и 121 ТК РФ.

Субъект рассматриваемого преступления – лицо, достигшее 16-ти лет.

Субъективная сторона этого преступления характеризуется виной в форме прямого умысла. Мотивы и цели уклонения от уплаты таможенных платежей не являются признаками субъективной стороны данного состава преступления и на квалификацию деяния не влияют.

Частью 2 ст. 194 УК РФ в редакции упоминавшегося Федерального закона РФ от 25 июня 1998 г.²⁴ предусмотрены четыре квалифицирующих признака, состоящих в совершении данного преступления: 1) группой лиц по предварительному сговору (п. «а»); 2) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных ст. 194, 198 или 199 названного УК (п. «б»); 3) неоднократно (п. «в») и 4) в особо крупном размере (п. «г»).

Второй из перечисленных квалифицирующий признак не отличается от соответствующего признака, охарактеризованного применительно к составу преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 этого УК, первый и третий аналогичны одноименным признакам, содержание которых раскрыто применительно к квалифицированным составам преступлений, предусмотренным соответственно п. «а», «в» и «г» ч. 2 ст. 199 УК РФ, а четвертый определен в примечании к ст. 194 этого УК в новой редакции, где указано, что данное преступление признается совершенным в особо

²⁴ *См. Российская газета. 1998. 27 июня.

крупном размере, если сумма неуплаченных платежей превышает три тысячи минимальных размеров оплаты труда.

Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней (ст. 192 УК РФ)

Непосредственный объект рассматриваемого преступления – общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов в части формирования бюджета от оборота добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов, или драгоценных камней.

Предметом анализируемого преступления являются драгоценные металлы и драгоценные камни. Этот предмет характеризуется с физической стороны качественным признаком и с экономической – количественным. Качественный признак складывается из двух моментов: 1) относимость металлов и камней к драгоценным и 2) источник их происхождения (получения), а количественный выражается в стоимости драгоценных металлов или драгоценных камней.

Согласно п. «в» ч. 4 ст. 1 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 9 октября 1992 г. № 3615-1 к драгоценным металлам относятся «золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, радий, рутений и осмий) в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий, а также лома таких изделий»²⁵, а согласно п. «г» ч. 4 той же статьи к природным драгоценным камням – «алмазы, рубины, изумруды, сапфиры и александриты в сыром и обработанном виде, а также жемчуг, за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий». В соответствии со ст. 1 Федерального закона РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ** к драгоценным металлам относятся те же по наименованиям металлы в любом состоянии, включая ювелирные и иные изделия и лом таких изделий, а к драгоценным камням – те же по наименованиям камни без оговорки «за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий» и приравняемые к драгоценным камням «уникальные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации»²⁶.

В диспозиции ст. 192 УК РФ указаны альтернативно три источника происхождения (получения) драгоценных металлов или драгоценных камней. В соответствии с этой нормой для того, чтобы обладать признаками предмета рассматриваемого преступления, драгоценные металлы или драгоценные камни должны быть: 1) добыты из недр, 2) получены из вторичного сырья либо, 3) подняты или найдены. Как усматривается изданной нормы и законоположений, содержащихся в цитированных п. «в» и «г» ч. 4 ст. 1 упомянутого Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», предметом данного преступления не могут быть ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней, а также лом таких изделий. Поэтому отнесение ст. 1 Федерального закона РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. к драгоценным металлам ювелирных и иных изделий и лома таких изделий и к драгоценным камням таких камней без оговорки «за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий» на определение предмета рассматриваемого преступления не влияет. Вместе с тем к предмету данного преступления следует отнести «уникальные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации».

Предметом нарушения правил сдачи государству драгоценных металлов и

²⁵ *Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. №45. Ст. 2542.

²⁶ **Российская газета. 1998. 7 апреля.

драгоценных камней являются такие металлы и камни в крупном размере. На основании примечания к ст. 192 УК РФ «нарушение правил сдачи или продажи государству драгоценных металлов и драгоценных камней признается совершенным в крупном размере, если стоимость указанных в настоящей статье предметов, не сданных или не проданных государству, превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда». Следовательно, предмет характеризуемого, преступления – это не сданные и не проданные государству драгоценные металлы и драгоценные камни, стоимость единственного экземпляра или совокупности которых превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда.

Объективную сторону данного состава преступления характеризует альтернативно одно из двух деяний, каждое из которых выражается в бездействии, то есть в несовершении действия, которое лицо обязано выполнить: 1) уклонение от обязательной сдачи драгоценных металлов или драгоценных камней или 2) уклонение от обязательной продажи этих предметов государству.

Согласно ст. 1 упоминавшегося Федерального закона РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» «аффинаж драгоценных металлов – процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории Российской Федерации, или международным стандартам»²⁷.

Статьей 4 Постановления Правительства РФ «О добыче и использовании драгоценных металлов и алмазов на территории Российской Федерации и усилении государственного контроля за их производством» от 4 января 1992 г. № 10 в редакции Постановления от 22 февраля 1993 г. № 152 установлено, что «произведенные на территории Российской Федерации (добытые из недр, полученные из вторичного сырья, а в равной степени поднятые и найденные) аффинированные драгоценные металлы, драгоценные камни, самородные минералы драгоценных металлов, найденные клады, конфискованные и скупленные у населения ценности поставляются в Комитет драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве экономики и финансов Российской Федерации. Находящиеся в производстве драгоценные металлы, драгоценные камни, накопленные за счет неиспользованных фондов, сдаются в установленном порядке в указанный комитет»²⁸.

Субъект рассматриваемого преступления – лицо, достигшее 16-ти лет.

Субъективная сторона данного преступления характеризуется виной в форме прямого умысла: виновный осознает, что, во-первых, добыл из недр, получил из вторичного сырья либо поднял или нашел драгоценные металлы или драгоценные камни стоимостью, превышающей пятьсот минимальных размеров оплаты труда, во-вторых, обязан сдать их на аффинаж или продать государству, в-третьих, не выполнил этой обязанности и, в-четвертых, неисполнение данной обязанности представляет общественную опасность, и желает уклониться от обязательной сдачи указанных предметов на аффинаж или от продажи государству.

²⁷ Российская газета 1998 7 апреля.

²⁸ *СП РФ 1992 №6 Ст 29

2. Преступления в сфере обращения платежных средств

Преступления в сфере обращения платежных средств – общественно опасные деяния, непосредственно посягающие на отношения, обеспечивающие установленный законодательством РФ порядок обращения платежных средств (денег, драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга и ценных бумаг), кредитных либо расчетных карт, а также иных платежных документов, ответственность за которые предусмотрена ст. 185, 186, 187, 191 УК РФ.

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

Непосредственный объект рассматриваемого преступления составляют общественные отношения, обеспечивающие законный выпуск (эмиссию) ценных бумаг и интересы их владельцев.

Предмет рассматриваемого преступления – проспект эмиссии ценных бумаг и отчет об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг.

На основании п. 1 ст. 142 ГК РФ «ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении». Согласно ст. 143 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». Частью 1 п. 1 ст. 149 этого Кодекса к ценным бумагам относятся также бездокументарные ценные бумаги, обеспечивающие фиксацию прав, закрепляемых именной или ордерной ценной бумагой, в бездокументарной форме (с помощью средств электронно-вычислительной техники и т. п.).

В ч. 1 ст. 2 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г. установлено, что «эмиссионная ценная бумага – любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных настоящим Федеральным законом формы и порядка; размещается выпусками; имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги».

По определениям, содержащимся в ст. 2 этого Закона, понятия «выпуск ценных бумаг» и «эмиссия ценных бумаг» не идентичны. В ч. 4 данной статьи выпуск ценных бумаг определен как «совокупность ценных бумаг одного эмитента, обеспечивающих одинаковый объем прав владельцам и имеющих одинаковые условия эмиссии (первичного размещения). Все бумаги одного выпуска должны иметь один государственный регистрационный номер». Под эмиссией ценных бумаг в соответствии с ч. 15 этой же статьи понимается последовательность действий эмитента по размещению эмиссионных ценных бумаг». Грамматическое же толкование названия и содержания ст. 25 названного Закона позволяет констатировать, что выпуск эмиссионных ценных бумаг понимается еще и как размещение ценных бумаг. Широкое понимание выпуска ценных бумаг совпадает в целом с понятием эмиссии ценных бумаг, что соответствует уголовно-правовому значению этих терминов, вытекающему из наименования ст. 185 УК РФ, в котором они отождествляются.

На основании ч. 1 ст. 19 упоминавшегося Закона процедура эмиссии ценных 1 бумаг (если иное не предусмотрено законодательством РФ) включает: 1) принятие эмитентом решения о выпуске эмиссионных ценных бумаг; регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг (для документарной формы выпуска – изготовление сертификатов ценных бумаг); 2) размещение эмиссионных ценных бумаг; 3) регистрацию

отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг. Как установлено ч. 2 этой статьи, регистрация проспекта эмиссии производится в случаях размещения эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного круга владельцев или заранее известного круга владельцев, число которых превышает 500, либо если общий объем эмиссии превышает 50 тысяч минимальных размеров оплаты труда.

Согласно ч. 1 ст. 20 данного Закона проспект эмиссии ценных бумаг (если регистрация выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта эмиссии) является одним из обязательных документов, которые должны быть представлены эмитентом в регистрирующий орган для регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг.

Сведения, которые должны содержаться в проспекте эмиссии, определяются в ст. 22 этого Закона.

Результаты эмиссии отражаются в отчете об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг. Согласно ч. 1 ст. 25 упоминавшегося Закона такой отчет должен быть представлен эмитентом в регистрирующий орган не позднее 30 дней после завершения размещения эмиссионных ценных бумаг. В ч. 2 этой статьи устанавливаются требования к содержанию отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг.

Сведения, которые подлежат включению в проспект эмиссии ценных бумаг и в отчет об итогах их выпуска, должны быть достоверными. Поэтому предметом рассматриваемого преступления эти документы являются тогда, когда в проспекте эмиссии содержится заведомо недостоверная информация, а в отчете об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг указаны заведомо недостоверные результаты эмиссии.

Недостоверная информация и недостоверные результаты – это информация или результаты, не соответствующие действительности. Недостоверность состоит в сообщении искаженных сведений о существующих фактах либо в умолчании о последних, когда такое умолчание свидетельствует не только о неполноте информации, но и о ее ложности, что имеет место, например, при несообщении всех мест работы члена совета директоров в настоящее время и за последние пять лет.

Объективная сторона рассматриваемого преступления выражается альтернативно в совершении любого из следующих трех действий: 1) внесения в проспект эмиссии ценных бумаг заведомо недостоверной информации; 2) утверждения проспекта эмиссии, содержащего заведомо недостоверную информацию, или 3) утверждения заведомо недостоверных результатов эмиссии и наступлении обязательного последствия какого-либо из указанных действий в виде причинения крупного ущерба.

Внесение в проспект эмиссии ценных бумаг заведомо недостоверной информации – это запись в проспекте эмиссии любых из перечисленных в ст. 22 упоминавшегося Закона сведений, которые не соответствуют действительности.

Утверждение проспекта эмиссии, содержащего заведомо недостоверную информацию, представляет собой подписание уполномоченными должностными лицами эмитента проспекта эмиссии, придающее ему значение полностью завершеного, то есть готового, документа.

Утверждением заведомо недостоверных результатов эмиссии является подписание уполномоченными должностными лицами эмитента отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг, придающее ему значение полностью завершеного, то есть готового, документа.

Причинение крупного ущерба является оценочным понятием, поскольку размер ущерба как крупного применительно к рассматриваемому преступлению в УК РФ не определен, что представляется пробелом данного УК. Поэтому вопрос об отнесении размера ущерба к крупному решает суд, исходя из обстоятельств совершенного преступления. По нашему мнению, до внесения в УК РФ соответствующих дополнений при определении размера ущерба как крупного целесообразно исходить из любого из двух критериев: 1) совокупного ущерба, причиненного всем владельцам ценных бумаг либо

другим физическим или юридическим лицам, что соответствует в целом доходу от эмиссии, либо 2) ущерба, причиненного каждому из них в отдельности. Используя первый критерий, ущерб как крупный следует определять на основании примечания к ст. 171 УК РФ (доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда). Применяя второй критерий, ущерб как крупный необходимо определять на основании примечания к ст. 200 названного УК (ущерб в сумме не менее одного минимального размера оплаты труда), так как приобретатель ценных бумаг представляет собой разновидность потребителя.

Злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссии) признается оконченным преступлением с момента причинения крупного ущерба.

Субъект рассматриваемого преступления специальный – достигшее 16-ти лет должностное лицо эмитента, которое в соответствии с предоставленными ему законом или другими нормативными актами полномочиями внесло в проспект эмиссии ценных бумаг недостоверную информацию, либо утвердило проспект эмиссии, содержащий такую информацию, либо утвердило отчет об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг, в котором указаны недостоверные результаты эмиссии.

Субъективная сторона злоупотреблений при выпуске ценных бумаг (эмиссии) характеризуется виной в форме умысла, прямого или косвенного, относится к его причинению безразлично. В этой связи представляется неточным утверждение о том, что данное «преступление совершается с прямым умыслом»²⁹, ибо состав преступления, предусмотренный ст. 185 УК РФ, сформулирован как материальный и волевое отношение виновного к последствию не ограничено в законе лишь желанием, в связи с чем оно может выражаться еще и в сознательном допущении последствия или безразличном отношении к нему.

Мотив и цель не являются признаками субъективной стороны рассмотренного состава преступления и на квалификацию деяния не влияют.

Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 187 УК РФ)

Непосредственный объект рассматриваемого преступления сложный – общественные отношения, обеспечивающие: право на эмиссию денег и ценных бумаг уполномоченным кругом субъектов экономической деятельности, в том числе исключительное право РФ на эмиссию национальной валюты; интересы негосударственного финансового обмена; а также право собственности потенциальных добросовестных приобретателей поддельных денег или ценных бумаг.

Предметом преступления, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 186 УК РФ, могут быть: банковские билеты Центрального банка РФ; металлическая монета; государственные ценные бумаги; другие ценные бумаги в валюте РФ; иностранная валюта; ценные бумаги в иностранной валюте.

Согласно ст. 75 Конституции РФ денежной единицей в РФ является рубль. Выпуск рубля осуществляется исключительно Центральным банком РФ. Это положение развивается ГК РФ, в ч. 1 ст. 140 которого дается определение денег (валюты) посредством определения рубля как законного платежного средства, обязательного к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации, формы рубля – банковский билет (банкнота) и металлическая монета – определены упоминавшимся Законом РФ от 9 октября 1992 г. (ст. 1).

Таким образом, понятие «деньги» применительно к ст. 186 УК должно истолковываться как находящиеся в обращении банковские билеты и металлическая монета, выпущенные в обращение Центральным банком России.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 186 УК, могут быть также государственные и другие ценные бумаги в валюте РФ.

²⁹ Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. Ю.И. Скуратова и В.М. Лебедева. М., 1996. С. 423.

Определение общего понятия ценной бумаги, как уже отмечалось, дано в ст 142 ГК РФ. К государственным ценным бумагам должны быть отнесены все обращающиеся на внутреннем рынке РФ документы, официально определенные как государственные ценные бумаги: 1) приватизационный чек (ваучер); 2) облигация государственного внутреннего займа 1991 г.; 3) облигация государственного внутреннего валютного займа; 4) государственные краткосрочные бескупонные обязательства (ГКО)*; 5) государственные казначейские обязательства СССР; 6) облигация внутреннего выигрышного займа 1992 г.; 7) золотой сертификат Министерства финансов РФ 1993 г.; 8) казначейский вексель Министерства финансов РФ 1994 г.; 9) казначейские обязательства Министерства финансов РФ; 10) облигация Федерального займа 1995 г.**; 11) облигация золотого федерального займа 1995 г.***

*См.: Постановление Правительства Российской Федерации «О выпуске государственных краткосрочных бескупонных облигаций» № 107 от 8 февраля 1993 г. // Собрание актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. 1993. № 7. Ст. 567.

**См.: Белов В.А. Ценные бумаги а российском гражданском праве. М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1996. С. 177-178.

***См.: Постановление Правительства Российской Федерации «О выпуске государственных ценных бумаг, предусматривающих право их владельца на получение слитков золота» № 1091 от 5 ноября 1995 года // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 46. Ст. 4447.

ГКО представляют собой достаточно уникальный с позиции отечественного права вид государственных ценных бумаг, которые существуют в виде документа, исполненного не на бумажном носителе, а в качестве электронной записи в памяти ЭВМ и, таким образом, являются примером бездокументарной ценной бумаги (ст. 149 ГК РФ)*. Это означает, что подделка ГКО будет считаться оконченной с момента внесения искажения в такую запись.

*Крайне негативную роль сыграли ГКО в провоцировании национального финансового кризиса в августе 1998 г., Правительство РФ, по-видимому, будет вынуждено отказаться от бездокументарной формы данного вида ценных бумаг.

Кроме названных государственных ценных бумаг, в предмет преступления, предусмотренного ст. 186 УК РФ, должны быть включены также долговые товарные обязательства СССР и РСФСР, должником по которым в силу Федерального закона РФ «О государственных долговых товарных обязательствах» от 1 июня 1995 г. является Россия*.

*См.: Собрание законодательства Российской Федерации 1995. №23. Ст. 2171.

К другим ценным бумагам в валюте РФ относятся предусмотренные гражданским законодательством (ст. 145 ГК) и иными нормативными актами РФ ценные бумаги, отличные от государственных: ценные бумаги на предъявителя; именные ценные бумаги; ордерные ценные бумаги.

Отнесение к числу таких ценных бумаг транспортных билетов, залоговых свидетельств (варрантов), свидетельств о собственности составных частей двойных свидетельств товарного склада, а также счетов-фактур* не вполне или не во всех случаях удовлетворяет уголовно-правовому критерию равноценности обладания ценной бумагой обладанию имуществом.

*См.: Белов В А. Указ. соч. С. 77

К предмету преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 186 УК, относится иностранная валюта, обязанность защищать которую от подделки вытекает из принятых РФ (в силу правопреемственности) обязательств СССР по борьбе с подделкой не только национальной валюты, но и валюты других государств (металлической монеты, бумажных денег, в том числе банковских билетов), имеющей хождение в силу закона, закрепленных в Международной конвенции о борьбе с подделкой денежных знаков (Женева, 20 апреля 1929 г.)*.

*См.: Постановление 35-го Пленума Верховного Суда СССР о разъяснении статьи 22 Положения о государственных преступлениях в связи с Международной конвенцией о борьбе с подделкой денежных знаков, подписанной представителями СССР в Женеве 20 апреля 1929 года // Сборник постановлений Пленумов Верховных судов СССР и РСФСР (Российской Федерации) по уголовным делам С 7.

В соответствии с ч. 3 ст. 1 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»* к иностранной валюте относятся: а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену денежные знаки; б) средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

*См. Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. № 45 Ст 2542

К ценным бумагам в иностранной валюте в соответствии с п. «б» ч. 4 ст. 1 названного Закона относятся платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и другие), фондовые ценности (акции, облигации) и другие долговые обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Пункт 8 Постановления № 5 Пленума Верховного Суда РФ «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг» от 28 апреля 1994 г. также не позволяет широко толковать понятие «иностранная валюта», исключая из его содержания ценные бумаги другого государства*, которые теперь прямо указываются в тексте ст. 186 УК как самостоятельный вид предмета данного преступления.

*См.: Сборник постановлений Пленумов Верховных Судов СССР и РСФСР (Российской Федерации) С.566

В названном Постановлении обращалось внимание на то, что предметом преступления, предусматривавшегося ст. 87 УК РСФСР, не могли быть: денежные знаки и ценные бумаги, изъятые из обращения (монеты старой чеканки, советского периода, отмененные денежными реформами и т. п.) и имеющие лишь коллекционную ценность (п. б); билеты денежно-вещевой лотереи (п. 10).

Подделка названных документов и предметов с точки зрения уголовного закона может оцениваться как: а) подделка документа (ст. 327 УК РФ) в случае отсутствия цели сбыта (умысла на безвозмездное завладение чужим имуществом); б) приготовление к мошенничеству при наличии цели сбыта и квалифицирующих признаков данной формы хищения (ст. 30 и ч. 2 или 3 ст. 159 УК РФ)*.

*Приготовление к мошенничеству без отягчающих обстоятельств в соответствии с ч. 2 ст. 30 УК РФ не

наказывается как преступление.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 186, характеризуется двумя видами альтернативных действий: 1) изготовлением поддельных банковских билетов ЦБ РФ, металлической монеты, государственных ценных бумаг и других ценных бумаг в валюте РФ либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте; 2) сбытом поддельных банковских билетов ЦБ РФ, металлической монеты, государственных ценных бумаг и других ценных бумаг в валюте РФ либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте.

Под изготовлением указанных предметов понимается: а) изготовление хотя бы одного экземпляра полностью недействительной банкноты (монеты); б) подделка (обычно увеличение номинала) хотя бы одного реквизита подлинного денежного знака. Изготовление может осуществляться любым способом, обеспечивающим существенное сходство по форме, размеру, цвету и другим основным реквизитам с находящимися в обращении поддельными денежными знаками или ценными бумагами (п. 2-3 Постановления № 2 Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г.). Отсутствие такого существенного сходства подделки с подлинными деньгами или ценными бумагами исключает ответственность по ст. 186 УК.

Изготовление поддельного (фальшивого) денежного знака (в том числе иностранной валюты или ценной бумаги) следует признавать оконченным преступлением с момента изготовления с целью сбыта хотя бы одного денежного знака или ценной бумаги. Приобретение бумаги, краски, технических средств для изготовления поддельных денег или ценных бумаг должно расцениваться как приготовление к фальшивомонетничеству (ст. 30 и ст. 186 УК) лишь при условии, что такие приготовительные меры способны обеспечить изготовление подделок, имеющих существенное сходство с подлинными деньгами и государственными ценными бумагами, находящимися в официальном обороте. В противном случае такие действия должны квалифицироваться как приготовление к мошенничеству при условии наличия у последнего квалифицирующих признаков (ст. 30 и ч. 2 или 3 ст. 159 УК), а также при установлении умысла на обманное завладение чужим имуществом при помощи грубо подделанного денежного знака или ценной бумаги.

Согласно п. 5 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г. № 2, сбыт поддельных денег или ценных бумаг выражается: а) в использовании их в качестве средства платежа при оплате товара или услуги; б) в размене; в) в дарении; г) даче займы; д) в продаже; е) в совершении иных подобных действий.

К иным подобным действиям применительно к рассматриваемому случаю, на наш взгляд, следует относить лишь такие действия, которые могут привести к вовлечению подделок в официальный оборот. Например, возврат разницы лицу, оплатившему покупку, фальшивой купюрой.

Как сбыт поддельных денег или ценных бумаг следует оценивать и так называемый вторичный их сбыт, когда последний осуществляется лицом, в силу стечения обстоятельств ставшим обладателем фальшивых денег или ценных бумаг, осознавшим их поддельный характер и, несмотря на это, использующим их как подлинные (ч. 2 п. 5 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г. № 2).

Не могут рассматриваться как сбыт действия обладателя фальшивых денег или ценных бумаг, представляющие собой различные формы избавления от них: выбрасывание*, сожжение, оставление без надзора.

*См., например: Никулин С.И. Уголовная ответственность за изготовление либо сбыт поддельных денег или ценных бумаг // Законность. 1998. №8. С.11.

Сбыт бездокументарных ценных бумаг (например, ГКО) выражается в уступке

права владения ими*.

*См.: Белов ВА Указ. соч. С. 5.

В п. 9 упомянутого Постановления Пленума Верховного Суда России от 28 апреля 1994 г. № 2 отмечается, что поскольку понятием сбыта поддельных денег, ценных бумаг или иностранной валюты охватывается незаконное приобретение на них чужого имущества, то последнее дополнительной квалификации как хищения не требует.

На наш взгляд, данное указание небесспорно в случае приобретения на фальшивые деньги предметов, имеющих особую историческую, научную, художественную или культурную ценность (ст. 164 УК РФ)*, при отсутствии у фальшивомонетничества квалифицирующих признаков, предусмотренных ч. 2 или 3 ст. 186 УК РФ.

*См.: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г.

Данный вывод обосновывается тем, что наказание за хищение предметов, имеющих особую ценность, суровее наказания за фальшивомонетничество без отягчающих обстоятельств.

Субъектом преступления, ответственность за которое установлена ст. 186 УК, является лицо, достигшее 16-ти лет.

Субъективная сторона фальшивомонетничества характеризуется виной в форме прямого умысла по отношению к совершаемым действиям, конкретизированным целью сбыта, применительно к такой форме преступления, как изготовление поддельных денег или ценных бумаг, не имеющих такой конкретизации, применительно к сбыту указанных предметов;

Сбыт поддельных денег или ценных бумаг по неосторожности, например в результате небрежного хранения обнаруженной фальшивой купюры вместе с подлинными, не образует состава преступления. Исключение составляет небрежное обращение с фальшивыми купюрами (ценными бумагами) должностных лиц правоохранительных или контролирующих органов, изъявших данные купюры, в результате чего поддельные деньги (ценные бумаги) вновь попадают в оборот. Такие действия должны быть квалифицированы по ст. 293 УК как халатность, если указанные лица обладают всеми признаками, перечисленными в прим. 1 к ст. 285 УК.

Изготовление единичных экземпляров фальшивых денежных знаков (ценных бумаг) с целью составления личной коллекции не образует состава преступления*.

*Подобное исключительное обстоятельство, разумеется, не может иметь места в случае изготовления поддельных бездокументарных ценных бумаг.

Сбыт поддельного денежного знака (ценной бумаги) лицом, не осведомленным о поддельном характере сбываемого, не образует состава преступления.

Квалифицирующими признаками изготовления или сбыта поддельных денег или ценных бумаг, согласно ч. 2 ст. 186 УК РФ, являются: а) совершение рассматриваемого преступления в крупном размере; б) лицом ранее судимым за изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг.

Понятие крупного размера по отношению к изготовлению или сбыту предметов, указанных в диспозиции ст. 186 УК, не имеет нормативного закрепления, т.е. определяется с учетом фактических размеров изготовленных им или сбытых поддельных денег или ценных бумаг и сложившейся на момент совершения преступления судебной практики. В этом случае правоприменитель не вправе ссылаться на определения крупного размера, содержащиеся в иных нормах Особенной части Уголовного кодекса РФ, поскольку это прямо запрещено ч. 2 ст. 3 УК РФ.

При решении вопроса о наличии в деянии, ответственность за которое установлена в ст. 186 УК РФ, признака совершения его лицом, ранее судимым за изготовление поддельных денег или ценных бумаг, следует исходить из сроков погашения судимости, установленных ст. 86 и ст. 95 УК РФ.

Особо квалифицирующим признаком изготовления или сбыта поддельных денег или ценных бумаг является совершение рассматриваемого преступления организованной группой (ч. 3 ст. 186 УК).

Толкование понятия организованной группы применительно к фальшивомонетничеству не отличается принципиально от толкования этого признака применительно к ранее рассмотренным составам преступлений.

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

Непосредственный объект рассматриваемого преступления сложный – общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности, связанные с необходимостью осуществления безналичных расчетов, установленный порядок выполнения таких расчетов, а также имущественные интересы эмитентов, владельцев и пользователей пластиковых расчетных средств.

Предмет преступления, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 187 УК РФ, включает кредитные карты, расчетные карты, иные платежные документы, не являющиеся ценными бумагами.

Кредитная карта (кредитная карточка) – документ, выполняющий функции персонального ключа, обеспечивающего его пользователю персонализированный доступ и распоряжение денежными средствами, находящимися на банковском счете данного лица, в пределах кредитного лимита (т.е. денежной суммы, которую банк в соответствии с договором об открытии специального карточного счета обязан предоставить клиенту в кредит сверх объема средств, размещенных клиентом на счете).

Кредитная карта (карточка) обычно изготавливается из специального пластического материала, имеет стандартные размеры (85,6 x 53,98 x 0,76 мм) и обязательные реквизиты (фирменный знак и наименование организации – эмитента, наименование банка – владельца, фамилию, имя (отчество) и, как правило, фотографию и образец подписи пользователя карточки – владельца специального карточного счета в банке, идентификационный номер карточки, срок действия и некоторые иные, устанавливаемые ее эмитентом и банком – владельцем).

Кредитные карты (карточки) могут иметь различные: территориальный масштаб применения (международный, региональный, национальный); степень индивидуализации (индивидуальные и корпоративные, т.е. рассчитанные на пользование группой сотрудников определенной организации), а также степень технического совершенства, включая защищенность от подделки и несанкционированного использования (магнитные и чиповые (или смарт) карты).

К расчетным картам, кроме кредитной, могут быть отнесены: а) дебетная пластиковая карта (карточка) – документ, выполняющий функции персонального ключа, обеспечивающего персонализированный доступ пользователю данного документа к денежным средствам, находящимся на банковском счете данного лица и распоряжение этими средствами в пределах суммы средств, размещенных на счете; б) дисконтная пластиковая карта (карточка) – документ, предоставляющий его владельцу право на денежную льготу или скидку при покупке товаров или пользовании услугами определенных фирм; в) электронная телефонная карта (карточка) – документ, обеспечивающий расчеты по оплате за телефонные переговоры в пределах ранее оплаченного лимита; г) электронные проездные карты – документы, обеспечивающие расчеты по оплате за проезд в пределах ранее оплаченного лимита и др.

Иные платежные документы, не являющиеся ценными бумагами, – документы, содержащие обязательство или поручение по выполнению денежного платежа, не

обладающие всеми признаками ценных бумаг согласно ст. 142-149 ГК РФ: 1) платежное поручение; 2) платежное требование – поручение; 3) платежное требование (п. 1.3 Положения о безналичных расчетах в РФ).

Данные платежные документы должны быть выполнены на бланке установленной формы. Содержания и правила оформления таких документов установлены Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации*.

*См.: Письмо № 14 Центрального банка РФ от 9 июля 1992 г. «О введении в действие Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации» с изменениями, внесенными письмом № 37 Центрального банка Российской Федерации «О внесении изменений в Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации» от 19 мая 1993 г. См.: Правовое регулирование банковской деятельности / Под ред. Е.А. Суханова. М.: ЮрИнфоР, 1997. С.169.

Объективная сторона рассматриваемого преступления характеризуется альтернативными действиями в виде: 1) изготовления поддельных кредитных либо расчетных карт, а также иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами; 2) сбыта указанных предметов.

Под изготовлением поддельных кредитных либо расчетных карт, а также иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами, следует понимать: 1) выпуск (эмиссию) и (или) оформление кредитных и других расчетных карт либо изготовление (заполнение) иных платежных документов от имени неуполномоченного хозяйствующим субъектом (неуполномоченным должностным лицом) либо с нарушением правил их выпуска (изготовления) или требований, относящихся к реквизитам и функциям соответствующих платежных документов; 2) подделку частичную и полную подлинных кредитной или расчетной карты либо иного платежного документа.

Изготовление поддельных кредитных или расчетных карт либо иных платежных документов следует считать оконченным с момента выпуска, оформления, заполнения хотя бы одного недействительного платежного документа.

Сбыт поддельных кредитных и расчетных карт – это использование их в качестве: 1) платежных документов при оплате товара (например, предъявление поддельной дисконтной карты для получения скидки при оплате покупаемого товара) или 2) предмета продажи клиентам, банкам; 3) для получения денежных средств в банкомате или обменном пункте и т. п.

Под сбытом иных платежных документов следует понимать предъявление их к оплате, отправку плательщику по электронным каналам или по почте.

Моментом окончания сбыта поддельных кредитных и расчетных карт или иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами, следует считать соответственно: 1) выдачу клиенту банка поддельной кредитной карты либо; 2) получение денег или услуг по поддельной карте (карточке) в банкомате или непосредственно в банке; 3) оплату товара (услуги) с помощью поддельной карты; 4) исполнение банком платежного поручения.

Субъект рассматриваемого преступления – лицо, достигшее 16-ти лет. Те же действия, совершенные лицами, указанными в примечаниях к ст. 201 УК РФ и ст. 285 УК РФ, требуют дополнительной квалификации содеянного по соответствующим статьям гл. 23 и гл. 30 УК РФ.

Субъективная сторона рассматриваемого преступления характеризуется виной в форме прямого умысла, конкретизированного целью сбыта по отношению к изготовлению предметов, указанных в ч. 1 ст. 187 УК РФ, и виной в форме прямого умысла по отношению к сбыту соответствующих предметов. Наличие иных целей, а также любых мотивов изготовления, сбыта предметов, указанных в ч. 1 ст. 187 УК РФ, на квалификацию содеянного по данной норме не влияет.

Вместе с тем установление корыстной цели сбыта поддельных кредитных или расчетных карт либо иных платежных документов, причинившего имущественный ущерб, при наличии также признаков совершения данного деяния группой лиц по предварительному сговору, лицом с использованием служебного положения, причинения значительного ущерба, организованной группой, в размере, превышающем пятьсот минимальных размеров оплаты труда, либо лицом, ранее два и более раза судимым за хищение либо вымогательство, требует дополнительной квалификации содеянного по ч. 2 или 3 ст. 159 УК РФ, поскольку санкции последних содержат более суровые наказания, чем санкции ст. 187 УК РФ.

Квалифицирующие признаки анализируемого преступления: а) совершение деяний неоднократно или б) организованной группой, по своему содержанию соответствуют аналогичным признакам, рассмотренным применительно к иным видам преступлений в сфере экономической деятельности.

Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (ст. 191 УК РФ)

Непосредственный объект рассматриваемого преступления – общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов в части обращения драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга.

Предметом преступления являются драгоценные металлы, природные драгоценные камни и жемчуг, указанные в ч. 1 ст. 191 УК РФ, описанные соответственно в пп. «в» и «г» п. 4 ст. 1 Закона РФ от 9 октября 1992 г. «О валютном регулировании и валютном контроле» и определенные в ст. 1 Федерального закона РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (с учетом пояснений, данных применительно к предмету преступления, ответственность за которое установлена ст. 192 УК РФ), то есть предметы преступлений, предусмотренных ст. 191 и 192 названного УК, идентичны.

Объективная сторона анализируемого состава преступления характеризуется альтернативно одним из следующих деяний: 1) совершением незаконной сделки с обрисованным предметом данного преступления либо 2) незаконным хранением, перевозкой или пересылкой такого предмета.

Незаконными сделка, хранение, перевозка, пересылка являются тогда, когда они осуществляются в нарушение правил, установленных упоминавшимся Законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», другими законами и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий, в РФ.

Под сделкой с указанными предметами понимается их купля-продажа, обмен или использование в качестве средства платежа.

Хранение – это нахождение предмета в любом месте, избранном виновным, в частности жилище, тайнике или при виновном. Перевозкой является перемещение предмета из одной географической точки в другую любым видом транспорта, а пересылкой – такое перемещение с использованием почтовых или транспортных услуг.

Оконченными деяния, ответственность за которые предусмотрена ст. 191 УК РФ, признаются: сделка с указанным предметом – с момента завершения купли-продажи, обмена или использования в качестве средства платежа; хранение – с момента начала хранения; перевозка – с момента начала перевозки (движения транспортного средства); пересылка – с момента оформления документа о сдаче предмета в качестве бандероли, посылки, багажа.

Субъект данного преступления общий – лицо, достигшее 16-ти лет.

Субъективная сторона характеризуется виной в форме только прямого умысла. Частью 2 ст. 191 УК РФ предусмотрены три квалифицирующих признака, характеризующих совершение деяния: 1) лицом, ранее судимым за незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (п. «а»); 2) в

крупном размере (п. «б») и 3) организованной группой (п. «в»).

Первый квалифицирующий признак имеется при условии, что лицо до совершения незаконного оборота перечисленных предметов было осуждено по ст. 191 УК РФ либо по ст. 1627 УК РСФСР или ст. 88 УК РСФСР, если приговором о преступлении, предусмотренном ст. 1627 или ст. 88 УК РСФСР, установлены признаки состава преступления, полностью совпадающие с признаками состава преступления, предусмотренного ст. 191 УК РФ 1996 г., независимо от того, являлось ли предшествовавшее деяние покушением на преступление или окончанным преступлением, а при наличии крупного размера, определенного в примечании к ст. 191 УК РФ, – еще и приготовлением к преступлению, выполнял ли осужденный роли исполнителя (соисполнителя) либо иного соучастника (организатора, подстрекателя или пособника). Необходимо только, чтобы судимость не была погашена или снята в порядке, установленном уголовным законом.

Второй квалифицирующий признак определен в примечании к ст. 191 УК РФ, согласно которому «деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга, в отношении которых совершен незаконный оборот, превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда».

Третий квалифицирующий признак – совершение преступления организованной группой – определен в ч. 3 ст. 35 УК РФ. Совершение незаконного оборота драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга преступным сообществом (преступной организацией) представляет собой совокупность преступлений, предусмотренных п. «в» ч. 2 ст. 191 и ст. 210 УК РФ.

3. Преступления в сфере кредитования

Преступления в сфере кредитования – деяния, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие функционирование сферы кредитования, ответственность за которые предусмотрена ст. 176 и 177 УК РФ.

Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

Обособленная ответственность за незаконное получение кредита или льготных условий кредитования впервые установлена новым УК РФ. Непосредственный объект анализируемого преступления сложный – общественные отношения, обеспечивающие основанное на гражданском законодательстве и гражданско-правовых договорах кредитование, а также право собственности кредитора на имущество, переданное в кредит на основании ничтожного (мнимого) кредитного договора. При ничтожной сделке кредитор сохраняет право собственности на переданное в кредит имущество. У него не возникает в этом случае соответствующей обязанности передавать имущество в кредит*.

*Этот вывод ранее был сформулирован автором в проекте заключения кафедры уголовного права и криминологии Московского института МВД РФ «О спорных вопросах квалификации применения имущественного ущерба кредиторам путем уклонения от погашения кредиторской задолженности», получившем одобрение Генеральной прокуратуры РФ (письмо № 6-33/72-98 от 15 апреля 1998 г.).

Предметом получения кредита путем предоставления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений (ч. I ст. 176 УК) могут являться кредитные средства, определенные ст. 819 и 822 ГК РФ.

Согласно ст. 819 ГК, содержащей определение понятия кредитного договора, банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты от нее. Из этого следует, что в данном случае в качестве кредитных средств могут выступать лишь денежные средства (деньги). Вместе с тем ст. 822 ГК содержит определение такой

разновидности кредитного договора, как товарный кредит, предметом которого могут быть вещи, определенные родовыми признаками.

Классификация таких вещей дана в ст. 128 ГК. Согласно данной норме к вещам относятся: 1) деньги; 2) ценные бумаги; 3) иное имущество; 4) имущественные права.

Первые два вида вещей нами рассмотрены применительно к составу преступления, предусмотренного ст. 186 УК РФ.

Иным имуществом (т.е. имуществом, отличным от денег и ценных бумаг) являются: 1) недвижимые вещи – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, леса, многолетние насаждения, здания, сооружения и все, что прочно связано с землей (ч. 1 ст. 130 ГК), а также подлежащие государственной регистрации, воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты (ч. 2 ст. 130 ГК) и иное имущество, отнесенное к недвижимому согласно закону (ч. 2 ст. 130 ГК); 2) предприятия – имущественные комплексы, используемые для осуществления предпринимательской деятельности (ст. 132 ГК); 3) животные (ст. 137 ГК); 4) валютные ценности, которые, помимо иностранной валюты (денег) и ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, включают драгоценные металлы и драгоценные природные камни, за исключением ювелирных изделий и их лома (ст. 141 ГК); 5) иные материальные объекты, которые не изъяты полностью из гражданского оборота.

ГК РФ предусмотрена еще одна форма кредита – коммерческий кредит, который по смыслу закона (ст. 823 ГК) предоставляется в виде: 1) аванса; 2) предварительной оплаты; 3) отсрочки или 4) рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, т.е. в денежной форме на основе договоров, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей.

Анализ отечественного гражданского законодательства позволяет сделать вывод о том, что к кредиту (кредитным средствам), предоставленному в рамках гражданско-правовых отношений, не могут быть отнесены вещи: а) полностью изъятые из гражданского оборота (отдельные виды вооружений, ядерная энергия и иные предметы, перечисленные в Указе Президента РФ «О видах продукции (работ, услуг) и отходов производства, свободная реализация которых запрещена» от 22 февраля 1992 г.)^{*}; б) ограниченные в обороте, в том числе в части использования в качестве кредитного средства (такие ограничения, например, касаются земельных участков, за исключением сделок, разрешенных законодательством)^{**}; в) юридически не являются кредитными средствами деньги и иные вещи, которые предоставляются на основании договора займа (ст. 807 ГК). Договор займа, в отличие от кредитного договора, не влечет за собой обязанности займодавца предоставить заем, тогда как заключенный кредитный договор влечет обязанность кредитора предоставить заемщику кредит.

^{*}См.: Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. № 10. Ст. 492.

^{**}См., например: Указ Президента Российской Федерации № 1767 «О регулировании земельных отношений и развитии аграрной реформы в России» от 7 октября 1993 г. // Собрание актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. 1993. № 44. Ст. 419.

В отличие от кредита заем может также предоставляться и физическим лицом.

Наконец, договор займа может быть заключен не только в письменной, но и в устной форме, если займодавцем и заемщиком выступают физические лица (ст. 808 ГК). При этом несоблюдение письменной формы не лишает договор займа юридической силы, в отличие от последствий несоблюдения письменной формы кредитного договора (ч. 2 ст. 820 ГК).

Предметом получения льготных условий кредитования тем же незаконным способом (ч. 1 ст. 176 УК) является имущественная льгота (право имущественного

характера).

Объективная сторона получения индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита, предусмотренного в ч. 1 ст. 176 УК РФ, состоит в принятии названными лицами соответственно на свой счет или расчетный счет организации денежных средств или в фактическом получении другого имущества в соответствии с договором товарного кредита путем предоставления кредитору ложных сведений о своем хозяйственном положении или финансовом состоянии, сопровождавшихся наступлением последствий в виде крупного ущерба для кредитора.

Представление ложных сведений о чем-либо следует рассматривать как одну из форм активного обмана. Содержание понятия обмана в основе соответствует содержанию данного понятия, рассмотренного применительно к составам мошенничества (ст. 159 УК РФ) и причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием (ст. 165 УК РФ).

В отличие от деяния, предусмотренного ст. 165 УК РФ, рассматриваемое преступление может быть совершено только с помощью обмана в активной форме. Содержание обмана применительно к способу совершения деяния, ответственность за которое предусмотрена в ч. 1 ст. 176 УК РФ, в отличие от обмана при мошенничестве или при причинении имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием без признаков хищения, ограничено: а) сведениями (в данном случае как обман не могут рассматриваться обманные действия, свидетельствующие о мнимом хозяйственном или финансовом благополучии индивидуального предпринимателя или организации) и б) активной формой обмана, которая исключает основания для привлечения к ответственности по данной норме за получение кредитных средств с помощью умолчания об истинном хозяйственном положении или финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации в случае, когда соответствующая информация должна быть предоставлена на основании договора или закона.

Моментом окончания данного преступления следует считать момент причинения крупного ущерба кредитору. Данное последствие наступает с момента начала фактического использования незаконно полученных кредитных средств (закупка товаров, оплата услуг, внесение обязательных платежей, реализация вещей, являющихся предметом товарного кредита, и др.).

Понятие крупного ущерба как обязательного признака деяния, предусмотренного ч. 1 ст. 176 УК РФ, нормативно не определено. Отождествление понятий крупного размера ущерба, причиненного в результате незаконного получения кредита или льготных условий кредитования, с крупным размером кредиторской задолженности (примечание к ст. 177 УК РФ) недопустимо в силу ч. 2 ст. 3 УК РФ.

Ущерб, причиняемый кредитору, может состоять не только в прямых убытках, вызванных несвоевременным возвратом всего или части кредита, но и в невозможности исполнения обязательств имущественного характера либо в неполучении дополнительной выгоды в виде процентов по договору или в иной упущенной выгоде.

Следует также учитывать, что имущественный характер не является обязательным признаком крупного ущерба как последствия преступления, ответственность за которое установлена в ч. 1 ст. 176 УК РФ. Крупный ущерб может выразиться в снижении официально установленного рейтинга организации, утрате доверия среди клиентов и партнеров и т.п.

В каждом случае размер крупного ущерба должен определяться отдельно с учетом хозяйственного положения и финансового состояния кредитора, степени отрицательного влияния на них данного ущерба, а также признания данного факта кредитором, наличия объективной для заемщика возможности осознать действительное финансовое состояние и хозяйственное положение кредитора.

Объективная сторона получения льготных условий кредитования путем предоставления ложных сведений, причинившего крупный ущерб, отличается от

объективной стороны ранее рассмотренной формы преступления. Первое отличие состоит в том, что используемая форма активного обмана является средством незаконного получения не собственно кредитных средств, а льгот по кредитованию. Последние обычно выражаются установлением более низкой, чем в среднем процентной ставки возмещения кредиторской задолженности либо предоставлением беспроцентного кредита.

Момент окончания незаконного получения льготных условий кредитования, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 176 УК РФ, в значительной степени совпадает с моментом окончания ранее рассмотренной формы незаконного получения кредита. Поскольку крупный ущерб может быть причинен кредитору не только в виде упущенной имущественной выгоды, но и в нематериальном виде, момент окончания преступления в форме получения льготных условий кредитования путем предоставления ложных сведений может наступать до истечения сроков погашения кредиторской задолженности в случаях, когда факты незаконного получения кредитных льгот становятся известными деловым партнерам кредитора сразу после заключения соглашения и, как следствие, влекут утрату доверия и снижение взаимной деловой активности.

Субъектом преступления, предусмотренного в ч. 1 ст. 176 УК РФ, может быть индивидуальный предприниматель или руководитель организации.

Определение понятия индивидуального предпринимателя вытекает из содержания ст. 23 ГК, согласно которой гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. По смыслу ч. 4 ст. 23 ГК отсутствие такой регистрации не освобождает гражданина от выполнения обязательств, фактически возникших в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Согласно ст. 24 ГК индивидуальный предприниматель несет гражданскую ответственность перед кредиторами всем своим имуществом, а не только непосредственно используемым в предпринимательской деятельности.

Определение понятия предпринимательской деятельности как самостоятельной, осуществляемой на свой риск, направленной на систематическое получение прибыли от пользования имуществом или продажи товаров или от оказания услуг, зарегистрированной в качестве таковой в установленном законом порядке, содержится в п. 1 ст. 2 ГК. 1.

Предпринимательская деятельность может осуществляться дееспособными гражданами, достигшими восемнадцатилетнего возраста или вступившими в брак ранее этого возраста (ст. 21 ГК). Лица в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, а также совершеннолетние граждане, ограниченные в дееспособности вследствие злоупотребления спиртными напитками или наркотическими средствами могут осуществлять предпринимательскую деятельность с согласия законных представителей (ст. 26, 30 ГК)*.

*См., также: Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой / Отв. ред. О.Н. Садиков. С. 46-47.

Лица, не обладающие признаками индивидуального предпринимателя или руководителя организации, но достигшие на момент совершения деяния, признаки которого определены в ч. 1 ст. 176 УК РФ, 16-ти лет, несут уголовную ответственность за причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием по ст. 165 УК РФ.

Понятие руководителя организации по смыслу рассматриваемой нормы используется в значении органа юридического лица, уполномоченного от его имени заключать сделку. Порядок избрания или назначения такого лица определяется на основе закона или учредительных документов. Содержание полномочий руководителя

организации в основе соответствует содержанию полномочий лица, выполняющего управленческие функции в коммерческой или иной организации (прим. 1 к ст. 201 УК РФ), или должностного лица (прим. к ст. 285 УК РФ), ранее рассмотренных применительно к составу легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем.

Субъективная сторона преступления, ответственность за которое предусмотрена в ч. 1 ст. 176 УК РФ, может характеризоваться виной в форме не только прямого, но и косвенного умысла*. Однако незаконное получение кредита, конкретизированное целью обращения соответствующих кредитных средств в свою пользу или пользу других лиц, следует квалифицировать как мошенничество по ст. 159 УК РФ.

*В некоторых случаях форма вины применительно к данному преступлению, на наш взгляд, необоснованно ограничивается лишь косвенным умыслом См.. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. Ю.И. Скуратова и В.М. Лебедева. С. 404.

Частью 2 ст. 176 УК РФ установлена ответственность за незаконное получение государственного целевого кредита.

Норма об ответственности за незаконное получение государственного целевого кредита, содержащаяся в ч. 2 ст. 176 УК РФ, является новой в российском уголовном законодательстве. Ранее это деяние представляло собой частный случай причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, ответственность за которое предусматривалась ст. 148³ УК РСФСР.

Непосредственный объект рассматриваемого преступления – общественные отношения, обеспечивающие интересы государственного бюджета в сфере государственного целевого кредитования.

Предметом данного преступления при незаконном получении кредита являются денежные средства или вещи, определенные родовыми признаками, в размере, равном размеру кредита, выраженного в общей сумме денежных средств либо в общей стоимости вещей, составляющих кредитную ссуду, а при использовании кредита не по прямому назначению – денежные средства в сумме, равной кредиту или его части, использованные не в соответствии с целевым назначением, либо совокупность всех или части вещей кредитной ссуды, которая использована не по прямому назначению.

Государственный целевой кредит – выдаваемая от имени государства ЦБ РФ для осуществления конкретных целевых программ и подлежащая возврату с про центами ссуда в виде денежных средств или вещей, определенных родовыми признаками, в частности с предоставлением различных льгот.

С объективной стороны незаконное получение государственного целевого кредита – это получение такого кредита государственной или другой организацией либо гражданином, которые по закону или иному нормативному акту не имеют на это права, но имитируют последнее представлением сведений, не соответствующих действительности.

Под использованием государственного целевого кредита не по прямому назначению следует понимать его использование, в том числе временное, в любых иных целях, кроме тех, для достижения которых он выдан.

Последствием указанных деяний признается причинение крупного ущерба гражданам, организациям или государству. Характер и размер ущерба как крупного – в ст. 176 УК РФ не определен. По характеру ущерб, как правило, имущественный. При определении его размера необходимо исходить из стоимостного размера кредита при незаконном его получении либо кредита или его части, использованных не по назначению, – при использовании кредита не по прямому назначению. Необходимо, чтобы крупный ущерб находился в причинной связи с незаконным получением кредита или с использованием его не по прямому назначению.

При незаконном получении государственного целевого кредита ущерб причиняется как государству, из бюджета которого он выдан, так и государственной, другой организации или гражданину, которые данный кредит не получили, хотя имели на это право. При использовании кредита не по прямому назначению ущерб всегда причиняется государственному бюджету и может быть причинен государству, другим организациям или гражданам, которым кредит или его часть были предназначены.

Преступление является оконченным с момента причинения крупного ущерба в результате совершения охарактеризованных действий.

Субъектом рассматриваемого преступления является лицо, достигшее 16-ти лет, являющееся получателем или распорядителем кредита. При незаконном получении кредита это руководитель государственной или другой организации, которой выдан кредит, либо гражданин, получивший кредит, а при использовании кредита не по прямому назначению – распорядитель кредита. Последним является руководитель государственной или другой организации либо гражданин, получивший кредит и использовавший его не по прямому назначению.

Субъективная сторона данного преступления выражается в вине в виде прямого или косвенного умысла.

Мотив и цель не являются признаками, характеризующими субъективную сторону рассматриваемого преступления, и на его квалификацию не влияют. Вместе с тем, если незаконное получение государственного целевого кредита либо его использование не по прямому назначению осуществляется с целью хищения, то содеянное представляет собой совокупность преступлений – незаконного получения кредита и хищения в формах мошенничества, если хищение совершено путем обмана или злоупотребления доверием либо присвоения или растраты, и квалифицируется по ч. 2 ст. 176 и ст. 159 или 160 УК РФ.

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

Непосредственный объект рассматриваемого преступления альтернативный - общественные отношения, обеспечивающие интересы государственного бюджета » сфере государственного целевого кредитования, или общественные отношения, обеспечивающие экономическую деятельность в сфере распределения и собственности, или общественные отношения, обеспечивающие законное функционирование рынка ценных бумаг, и обязательный – общественные отношения, обеспечивающие интересы правосудия в сфере исполнения судебных актов.

Предметом злостного уклонения от погашения любого из названных видов кредиторской задолженности является кредиторская задолженность в крупном размере. Кредиторская задолженность – это не исполненные должником перед кредитором обязательства, законоположения о которых содержатся, в частности, в ст. 307-317 ГК РФ. Крупный размер кредиторской задолженности определен в примечании к ст. 177 УК РФ.

Предмет злостного уклонения от оплаты ценных бумаг – деньги или иное имущество в сумме, равной стоимости неоплаченных ценных бумаг.

Объективная сторона данного преступления характеризуется только деянием – злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта, то есть неисполнение содержащегося в судебном акте решения, обязывающего должника погасить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги. Уклонение может быть осуществлено путем бездействия, состоящего в несовершении предписанных судебным актом действий по погашению кредиторской задолженности или по оплате ценных бумаг.

Злостность указанного уклонения – оценочный признак, определяемый судом на основании анализа всех обстоятельств дела. О злостности уклонения может свидетельствовать, например: совершение должником различных действий, направленных

на сокрытие фактически имеющихся у него денежных средств или иного имущества путем осуществления банковских операций, совершения сделок с третьими лицами и т. д.; неоднократная неявка должника в учреждения, взыскивающие кредиторскую задолженность; создание других условий, затрудняющих взыскание кредиторской задолженности или оплату ценных бумаг; оказание разного рода воздействия на кредитора или владельцев ценных бумаг и т. д.

Оконченным данное преступление является с момента злого уклонения должника от исполнения судебного акта, обязывающего погасить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги.

Субъект рассматриваемого преступления специальный. Им может быть только физическое вменяемое, достигшее 16-ти лет лицо, являющееся руководителем организации-должника или гражданином, осуществляющим индивидуальную предпринимательскую деятельность, обязанное соответствующим судебным актом погасить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги.

Субъективная сторона злого уклонения от погашения кредиторской задолженности характеризуется виной в виде прямого умысла.

Норма, содержащаяся в ст. 177 УК РФ, является специальной по отношению к норме, предусмотренной в ст. 315 этого УК и устанавливающей ответственность за неисполнение приговора суда, решения суда или иного судебного акта.