**1.Содержание.**

1).Содержание. 1

2).Введение. 2

3).Понятие и виды преступлений в сфере экономической деятельности. 5

4).Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности: 11

 4.1).Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности; 11

 4.2).Регистрация незаконных сделок с землей; 16

 4.3).Незаконное предпринимательство; 19

 4.4).Лжепредпринимательство; 25

 4.5).Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества приобретенных незаконным путем; 28

 4.6).Монополистические действия и ограничение конкуренции; 31

 4.7).Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения; 31

 4.8).Незаконное использование товарного знака; 34

 4.9).Заведомо ложная реклама; 35

 4.10).Неправомерные действия при банкротстве; 37

 4.11).Преднамеренное банкротство; 41

 4.12).Фиктивное банкротство; 43

 4.13).Уклонение от уплаты налогов с организации; 45

 4.14).Коммерческий подкуп. 47

5).Методы получения информации и возбуждение уголовного дела. 49

6).Сравнительный анализ Уголовного Кодекса. 53

7).Статистические данные ОВД по экономическим преступлениям г. Таганрога. 56

8).Заключение. 57

9).Список используемой литературы. 59

**2. Введение.**

С переходом к рыночным отношениям экономическая жизнь в стране наполнилась новыми явлениями – приватизация акционирование, банкротство, слияние и разукрупнение предприятий, возникновение новых форм собственности и новых способов передачи, приобретения собственности. В связи с этим наполнилось новым понятиями все отрасли юриспруденции: в частности, и уголовное право.

Самостоятельно понятие экономическое преступление сформировалось недавно. В дотрансформационный период его определяли как преступление против социалистической собственности. В 70-80 е годы кража имущества, производимая различными способами, посягательство на личное имущество с целью обогащения составляли единую группу корыстно – насильственных преступлений. В дальнейшем в самостоятельный вид были выделены злоупотребления служебным положением.

Однако в современных условиях такой подход не является обоснованным. Особое значение имеют исследования проблем предупреждения экономических преступлений, то есть их криминологический аспект.

Криминологическая ситуация в экономике переходного периода определяется:

-совокупностью различных форм экономических преступлений, которые отражены в судебной статистике;

-наличием значительного количества латентной экономической преступности, неизвестной правоохранительным органам;

-проявлением новых форм экономического поведения, которое согласно действующему законодательству, характеризуется, как опасное для общества и граждан и обусловлено трансформационными макроэкономическими преобразованиями.

На мой взгляд, существенный недостаток такого подхода состоит в том, что совершенное преступление характеризуется узко и односторонне. Причины и условия их совершения, пути и способы возможного предупреждения, личность преступника, преступные проявления социального поведения не учтены.

В качестве внешних факторов способствующих возникновению экономических преступлений особое значение имеют:

-макроэкономическая ситуация в стране;

-институциональные условия, регламентирующее экономические отношения между субъектами: юридическими и физическими лицами.

В качестве яркого примера влияния внешних факторов на противоправные действия можно привести возрастающее количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.

Внутренние факторы могут быть представлены в виде структурных элементов криминалистической характеристике преступлений в сфере экономики, которые позволяют определить общие и специфические стороны преступления.

С моей точки зрения, состав структурных элементов может быть следующим:

-структурный элемент, содержащий сведения о физическом лице, совершившем противоправные действия, или юридическом лице, нарушившем договорные обязательства;

-способы совершения преступных действий;

-следы преступления.

Способы совершения экономического преступления условно можно разделить на три группы: профессиональные, практические, инструментальные.

К профессиональным способам относятся: знания в финансово-экономической деятельности, технологические знания, знания компьютерных технологий и прочие.

К практическим – умение использовать недостатки учета и аудита, способность фальсифицировать документы и ценные бумаги. Инструментальные способы заключаются в применении специального оборудования и приспособлений.

Следы преступлений - документы, товарно-материальные ценности, криминалистические следы.

Таким образом, применение системного подхода при исследовании криминологических аспектов экономических преступлений позволяет комплексно охарактеризовать и проанализировать их.

Экономическая преступность имеет вид живого организма, она не только имеет место существования, но и к величайшему сожалению растет, развивается и совершенствуется. В своем самосохранении изощряется для достижения поставленной цели. Современная экономическая преступность несет в себе криминогенную и социальную опасность, поэтому не вызывает сомнений в ее актуальности.

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

Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрена нормами главы 22 УК. В ранее действовавшем уголовном законодательстве эти преступления именовались хозяйственными. С принятием нового УК РФ изменилось как само название данной разновидности посягательств на нормальную экономическую деятельность по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг, так и их система. Это связано с переосмыслением роли уголовного права в охране экономических отношений переходного к рынку периода. В связи с реформированием экономической системы, изменением принципов государственно-правового регулирования отношений, складывающихся в процессе осуществления хозяйственной деятельности, уголовное право призвано осуществлять борьбу преимущественно с новыми, неизвестными ранее общественно опасными формами экономического поведения, как-то: незаконное предпринимательство, недобросовестная конкуренция и монополистическая деятельность, обманные действия в отношении кредиторов и т.п.

Содержащиеся в новом УК нормы об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности ориентированы на защиту свободы предпринимательской деятельности и разнообразие ее организационно-правовых форм, защиту предпринимательства от недобросовестной конкуренции и монополизма, охрану прав потребителей товаров и услуг, защиту финансовых интересов государства. Результатом конструирования новой системы преступлений в сфере экономической деятельности явилось то, что ее образуют преимущественно неизвестные ранее отечественному уголовному законодательству составы преступлений. Уголовный кодекс РФ устанавливает ответственность за 32 вида преступлений в сфере экономической деятельности, из которых лишь одиннадцать содержалось в Уголовном кодексе РСФСР 1960 г.

Преступлениями в сфере экономической деятельности являются предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, посягающие на общественные отношения, складывающиеся по поводу произ­водства, распределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг.

Объединяя в самостоятельную главу преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности, закон исходит из общности видового объекта посягательства. Таковым являются общественные отношения, возникающие по поводу осуществления нормальной экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг. Непосредственными объектами выступают конкретные общественные отношения, складывающиеся в процессе функционирования определенной сферы экономической деятельности. При совершении некоторых преступлений в сфере экономической деятельности причиняется вред материальным интересам граждан (например, при обмане потребителей). С объективной стороны большинство преступлений в сфере экономической деятельности совершаются путем активных действий (например, незаконное предпринимательство, принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения) незаконное использование товарного знака, изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг и др. Некоторые преступления могут быть выполнены путем бездействия (например, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран и др.).

Обязательный признак ряда преступлений в сфере экономической деятельности - наступление предусмотренных законом общественно опасных последствий. Эти преступления имеют материальные составы (например, незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность, лжепредпринимательство и др.). Такие преступления признаются оконченными с момента наступления указанных в законе последст­вий, как правило, крупного ущерба. В преступлениях в сфере экономической деятельности, составы которых сконструированы по типу материальных, надо установить наличие причинной связи между деянием и преступным результатом.

В систему преступлений в сфере экономической деятельности входят также деяния, содержащие формальные составы, например, воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем. Для признания этих преступлений оконченными достаточно установить факт совершения деяния (действия или бездействия).

Объективная сторона преступлений в сфере экономической деятельности в значительном числе случаев скрепляется в бланкетных диспозициях (статьи 169, 170, 171, 172 УК и др.). Установление признаков объективной стороны составов этих преступлений предполагает использование нормативных актов относящихся к другим отраслям права: гражданскому, финансовому, административному и др.

С субъективной стороны все преступления в сфере экономической деятельности характеризуются умышленной виной. Обязательным признаком субъективной стороны некоторых составов являются мотив и цель. Так, регистрация незаконных сделок с землей предполагает корыстную или иную личную заинтересованность со стороны должностного лица. Состав лжепредпринимательства образуют предусмотренные в ст. 173 УК действия, имеющие целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности.

Субъектами преступлений в сфере экономической деятельности могут быть вменяемые лица, достигшие к моменту совершения преступления 16 лет. На основании прямого указания закона субъектами некоторых преступлений в сфере экономической деятельности являются только должностные лица. Таковы составы воспрепятствования законной предпринимательской деятельности, регистрации незаконных сделок с землей. Субъектами отдельных преступлении выступают как должностные, так и иные (частные) лица (например, при злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности, незаконном использовании товарного знака и др.).

Экономическая деятельность хозяйствующих субъектов протекает в различных сферах предпринимательства: денежно-кредитной, финансовой, торговли, оказания услуг населению и т.п. В зависимости от той или иной области экономической деятельности все преступления, посягающие на нормальное функционирование общественных отношений, складывающихся в процессе производства, распределения, обмена и потребления товаров и услуг, традиционно классифицируются на несколько групп. В учетной литературе предложены различные варианты классификации хозяйственных преступлении, которые утратили актуальность в связи с принятием нового УК. Применительно к закрепленной в Кодексе новой системе преступлений в сфере экономической деятельности в литературе предлагается выделить следующие группы преступных деяний: преступления должностных лиц, нарушающих установленные гарантии и порядок осуществления экономической деятельности; преступления, связанные с нарушением установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности; преступления, связанные с проявлениями монополизма и недобросовестной конкуренции; преступления в сфере обращения денег и ценных бумаг; таможенные преступления; налоговые преступления; преступления, связанные с нарушением прав потребителей. Приведенная классификация построена на двух критериях: сфере и субъектах экономической деятельности. Со строго научной точки зрения предпочтительнее классификация рассматриваемой разновидности преступлений, исходя из непосредственного объекта, то есть сферы экономической деятельности, в которой они совершаются. В этой связи все преступления в области экономической деятельности условно можно подразделить на следующие виды:

1)преcтупления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности: воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК); регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК); незаконное предпринимательство (ст. 171 УК); незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК); лжепредпринимательство (ст. 173 УК); легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретен­ных незаконным путем (ст. 174 УК); приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175 УК); монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 178 УК); принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК); незаконное использование товарного знака (ст. 180 УК); заведомо ложная реклама (ст. 182 УК), незаконное получение и разглашение сведений, составляющую коммерческую или банковскую тайну (ст. 183 УК); подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184 УК); неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК); преднамеренное банкротство (ст. 196 УК); фиктивное банкротство (ст. 197 УК);

2)преступления в денежно-кредитной сфере: незаконное получение кредита (ст. 176 УК); злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК); нарушение правил при изготовлении и использовании пробирных клейм (ст. 181 УК), изготовление или сбыт поддельных кредитных или расчетных карт и  иных платежных документов (ст. 187 УК); злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии) (ст. 185 УК) изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186 УК);

3)преступления в сфере финансовой деятельности государства: контрабанда (ст. 186 УК); незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг используемых при создании оружия массового  поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК); невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК); незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга (ст. 191 УК); нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных  камней (ст. 192 УК); невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК), уклонение от  уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК) уклонение гражданина от уплаты налога (ст. 198 УК); уклонение от уплаты налогов с организаций (ст. 199 УК);

4) преступления в сфере торговли и обслуживания населения: обман потребителей (ст. 200 УК).

**4. Прес****тупления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.**

**4.1 Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК).**

Предпринимательство как  метод ведения экономической деятельности предполагает самостоятельность и независимость хозяйствующих субъектов, наличие у них совокупности прав и свобод по выбору вида предпринимательской деятельности, формирований производственной программы, выбору источников финансирования, доступу к ресурсам, сбыту продукции, установлению на нее цен, распоряжению прибылью и т. п. Самостоятельность предпринимателя означает, что над ним нет руководящего органа, определяющего направления, формы и методы деятельности производства товаров, оказанию услуг и т.п.

Преступление, выражающееся в воспрепятствовании законной предпринимательской деятельности, посягательства на основополагающие начала предпринимательства самостоятельность и независимость хозяйствующих субъектов. Опасность действий, содержащихся в ст. 169 УК, заключается и в том, что они нарушают  право граждан на свободу предпринимательской деятельности и разнообразие ее организационно-правовых форм.

Объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие реализацию гарантированного законом права на свободу предпринимательской деятельности физического лица или коммерческой организации.

Индивидуальным предпринимателем признается гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (ч. 1 ст. 23 ГК РФ), а коммерческой организацией - организация, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (ч. 1 ст. 50 ГК РФ).

С объективной стороны преступление состоит в совершении следующих действий:

1) неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя иди коммерческой организации;

2) уклонение от регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации;

3) неправомерный отказ в выдаче  специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности;

4) уклонение от выдачи специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности;

5) ограничение прав и  законных интересов индивидуального предпринимателя или коммерческой организации в зависимости от  организационно-правовой формы или формы собственности;

6) ограничение самостоятельности либо иное  незаконное вмешательство в деятельность индивидуального предпринимателя или коммерческой организации.

Неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации выражается в открытом нежелании осуществить регистрацию, несмотря на то, что представленные заявителем документы отмечают предусмотренным законом требованиям.

Для осуществления государственной регистрации коммерческой организации ее учредительные документы ( заявление о регистрации; утвержденный учредителями (учредителем) устав; решение о создании организации или договор учредителей; документы, подтверждающие оплату не менее процентов уставного капитала (фонда) организации; свидетельство об уплате государственной пошлины) представляются либо направляются по почте в регистрирующий орган (органы исполнительной власти или регистрационная палата).

Для государственной регистрации индивидуального предпринимателя им должны быть представлены или направлены по почте в регистрирующий орган заявление, составленное по установленной форме, и документ об уплате регистрационного сбора.

Согласно п. 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» и ст. 10 Положения к порядку государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности отказ в регистрации предприятия (предпринимателя) допускается только в случаях несоответствия состава представленных  документов и состава содержащихся в них сведений установленным требованиям. Неправомерным отказом и регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации являются, например, случаи открытого нежелания осуществить такую регистрацию под предлогом необходимости представления коммерческой организацией гарантийных писем и иных документов, подтверждающих ее местонахождение; необходимости обязательного личного присутствия индивидуального предпринимателя в момент регистрации в регистрирующем органе и т.п.

Уклонение от регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации - относительно более скрытая форма воспрепятствования законной предпринимательской деятельности, свидетельст­вующая о стремлении избежать регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации в установленный законом срок.

Согласно ст. 5 положения о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности регистрация коммерческой организации осуществляется регистрирующим органом не позднее трех дней с даты представления необходимых документов, либо в течение тридцати календарных дней с даты почтового в отправления, указанной в квитанции об отсылке учредительных документов. В соответствии со ст. 7 данного Положения государственная регистрация индивидуальных предпринимателей осуществляется регистрирующим органом день представления документов либо в 3-дневный срок с момента получения документов по почте. Уклонение от регистрации в указанные сроки может сопровождаться ссылками на отсутствие достаточного количества сотрудников регистрирующего органа или на их чрезвычайную загруженность и т.п.

Неправомерный отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности выражается в открытом нежелании выдать такое разрешение при отсутствии к тому оснований. Согласно порядку ведения лицензионной деятельности, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 1994 г. 1418, основаниями для отказа в выдаче лицензии являются наличие в документах, представленных заявителем, недостоверной иди искаженной информации; отрицательное экспертное заключение, установившее несоответствие условиям, необходимым для осуществления соответствующего вида деятельности, и условиям безопасности. При отсутствии перечисленных оснований отказ в выдаче специального разрешения (лицензии) на осуществление определенной деятельности является неправомерным.

Уклонение от выдачи специального разрешения (лицензии) означает невыполнение в установленный законом срок обязанности по выдаче специального разрешения (лицензии) на право осуществления опреде­ленной деятельности. Согласно Порядку ведения лицензионной деятельности, решение о выдаче лицензии принимается в течение 30 дней со дня получения заявления со всеми необходимыми документами. В случае необходимости проведения документальной, в том числе независимой экспертизы решение принимается в 15-дневный; срок после получения экспертного заключения, но не позднее 60 дней со дня подачи заявления с необходимыми документами.

Ограничение прав и законных интересов индивидуального предпринимателя или коммерческой организа­ции в зависимости от организационно-правовой формы или формы собственности может выражаться в принятии нормативных актов или совершении действии, которые создают дискриминирующие условия деятельности отдельного индивидуального предпринимателя или коммерческой организации; необоснованном предоставлении отдельному индивидуальному предпринимателю или коммерческой организации льгот, ставящих их в преимущественное положение по отношению к другим индивидуальным предпринимателям или коммерческим организациям, работающим на рынке того же товара и т. п.

Ограничение самостоятельности либо иное незаконное вмешательство в деятельность индивидуального предпринимателя или коммерческой организации может быть совершено путем установления необоснованных запретов на осуществление определенных видов деятельности или на производство определенных видов товаров; необоснованного препятствия осуществлению предпринимательской деятельности в какой-либо сфере установления запретов на продажу, покупку, обмен, приобретение товаров из одного региона Российской Федерации в другой; дачи индивидуальным предпринимателям или коммерческим организациям указаний о первоочередной поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг определенному кругу покупателей (заказчиков) или о приоритетном заключении договоров без учета установленных законодательством приоритетов и интересов предпринимателя.

Рассматриваемое преступление имеет формальный состав и признается оконченным с момента совершения одного из перечисленных в диспозиции ч. 1 ст. 169 УК деяний (действия или бездействия).

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо сознает общественно опасный и противоправный характер деяний, образующих воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, и желает их совершить.

Субъектом преступления является должностное лицо органа исполнительной власти или регистрационной палаты, осуществляющее регистрацию субъектов предпринимательской деятельности.

Квалифицированный состав преступления по ч. 1 ст. 169 УК образуют те же деяния, совершенные в нарушение вступившего в законную силу судебного акта, а равно причинившие крупный ущерб.

Вступившим в законную силу судебным актом является решение суда о признании недействительным акта органа исполнительной власти, нарушающего права индивидуального предпринимателя или коммерческой организации; о признании незаконным отказа в государственной регистрации или уклонения от регистрации. Совершение любого из перечисленных в диспозиции ч. 1 ст. 169 УК деяний после вступления в силу решения суда влечет уголовную ответственность по ч. 2 данной статьи.

Вопрос о признании причиненного индивидуальному предпринимателю или коммерческой организации ущерба крупным решается судом исходя из конкретных обстоятельств дела. При этом учету подлежат как количественные показатели (размер причиненного имущественного вреда, например, в случае порчи товара при необоснованном запрете его реализации), так и качественные (срыв выгодной для предпринимателя сделки в результате необоснованного запрета на занятие определенным видом деятельности со стороны должностного лица; тяжелое финансовое положение коммерческой организации, возникшее вследствие применения к ней дискриминационных актов и решений и т. п.).

**4.2 Регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170 УК).**

Рассматриваемая норма устанавливает ответственность за регистрацию заведомо незаконных сделок с землей, искажение учетных данных Государственного земельного кадастра, а равно умышленное занижение размеров платежей за землю, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности должностным лицом с использованием своего служебного положения.

Реализация закрепленного в ст. 36 Конституции Российской Федерации права граждан и их объединений, иметь в частной собственности землю связана с постепенным формированием рынка земли. В этих условиях возрастает роль государственного регулирования отношений частной земельной собственности с тем, чтобы обеспечить рациональное использование земель и их охрану, а также создание условий для защиты права собственности на землю.

Общественная опасность рассматриваемого преступления состоит в том, что его совершение способствует необоснованной концентрации земельной собственности в руках узкого круга лиц, распространению спекуляции земельными участками, ведет к нерациональному использованию ценных сельскохозяйственных угодий. Кроме того, в результате совершения данного преступления (при занижении размеров платы за землю) причиняется вред финансовым интересам государства.

Объективная сторона преступления характеризуется совершением следующих действий:

1. регистрация незаконных сделок с землей;
2. искажение учетных данных государственного земельного кадастра;
3. занижение размеров платежей за землю.

В соответствии со ст. 164 ГК РФ сделки с землей подлежат государственной регистрации. Указом Президента Российской Федерации ”О государственном земельном кадастре и регистрации документов о правах на недвижимость” от 11 декабря 1993 г. признано, что регистрацию и оформление документов о правах на земельные участки и прочно связанную с ними недвижимость должны осуществлять Комитет Российской Федерации по земельным ресурсам и землеустройству и его территориальные органы на местах.

Искажение учетных данных Государственного земельного кадастра может выражаться в занижении или  завышении сведений о наличии сельхозугодий, о распределении их по видам и землепользователям, о землях, отведенных предприятиям, учреждениям, организациям и отдельным гражданам для несельскохозяйственных нужд и т.п.

Занижение размеров платежей за землю выражается в уменьшении предусмотренных Законом РФ «О плате за землю» (с последующими изменениями и дополнениями) от 11 октября 1991 г. ставок земельного налога, арендной платы или нормативной цены земли. Например, объективную сторону преступления образует внимание земельного налога за участки в границах сельских населенных пунктов и вне их черты, предостав­ленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводчества, сенокошения и выпаса скота по ставкам ниже средних ставок налога за земли сельскохозяйственного  назначения административного района; взимание земельного налога на земли городов, рабочих, курортных и  дачных поселков со всех предприятий, организаций и учреждений и граждан, имеющих в собственности, владении или пользовании земельные участки по ставкам.

Состав преступления является формальным, преступление признается оконченным с момента совершения любого из деяний, указанных в диспозиции ст. 1/0 УК.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Виновный сознает общественно опасный характер действий, состоящих в регистрации заведомо незаконных сделок с землей,  искажении учетных данных Государственного земельного кадастра или занижении размеров платежей за землю, и желает их совершения.

Обязательным признаком субъективной стороны преступления является мотив корыстная или иная личная заинтересованность.

Субъект преступления - должностное лицо. Им может быть должностное лицо Комитета Российской Федерации по земельным ресурсам и землеустройству или его территориальных органов на местах, осуществляющее регистрацию сделок с землей или ведение Государственного земельного кадастра. Субъектом данного преступления может быть также должностное лицо предприятия, учреждения и организации, ответственность за представление в налоговые органы расчета причитающегося с них налога по каждому земельному участку. При занижении платежей за землю, принадлежащую гражданам, субъектом преступления является  должностное лицо государственной налоговой службы, на которое согласно Закону «О плате за землю» от 11 октября 1991 г. возложена обязанность по начислению земельного налога гражданам.

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

Реализация закрепленного в действующем законодательстве права гражданина на занятие предпринимательской деятельностью предполагает ее государственную регистрацию, а в случаях, предусмотренных законом, - лицензирование. Незарегистрированная предпринимательская деятельность запрещается.

Определяя в ст. 2 предпринимательство как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Гражданский кодекс РФ предусматривает, что ею могут заниматься лишь лица, зарегистрированные в установленном законом порядке. При наличии указанных в ст. 171 УК признаков незарегистрированная предпринимательская деятельность признается незаконной, влекущей уголовную ответственность.

Объектом преступления являются общественные отношения по поводу осуществления нормальной предпринимательской деятельности.

Объективная сторона преступления состоит в осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

Согласно ч. 3 ст. 23 и ст. 51 Гражданского кодекса РФ государственная регистрация граждан-предпринимателей и юридических лиц осуществляется органами юстиции. Вместе с тем в соответствии со ст. 8 Федерального закона «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 30 ноября 1994 г. до введения в действие закона о регистрации юридических лиц применяется действующий порядок. Он установлен статьями 34 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25 декабря 1990 г., а также Положением о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 8 мая  1994 г.

Занятие предпринимательской деятельностью при отсутствии полученного в установленном указанными нормативными актами порядке свидетельства означает ее осуществление без регистрации.

Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии ) имеет место в случаях когда такое разрешение ( лицензия ) обязательно. Согласно утвержденному постановлением Правительство Российской Федерации 1418 от 24 декабря 1994 г. Порядку ведения лицензионной деятельности» лицензированию подлежат производство, хранение, оптовая реализация лекарственных средств , изделий медицинского назначения; производство, реализация и техническое обслуживание медицинской техники; перевозка грузов автомобильным транспортом; платные юридические услуги; разработка и производство вооружения, военной техники, боеприпасов и их утилизация; разработка взрывчатых веществ, порохов, пиротехники, средств взывания непромышленного производства; промышленное рыболовство и рыбоводство, и некоторые другие виды деятельности.

Лицензия является официальным документом, который разрешает осуществление указанного в нем вида я деятельности в течение установленного срока, а также определяет условия его осуществления. Предпринимательская деятельность является незаконной, прежде всего при отсутствии лицензии, полученной в установленном порядке. Незаконной, нарушающей условия лицензирования, будет и деятельность при наличии лицензии, но не того вида, который указан в разрешении. Занятие предпринимательской деятельностью сверх установленного в лицензии срока, передача лицензии другому лицу и т. п. действия также признаются совершенными с нарушением условий лицензирования.

Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство наступает при условии причинения крупного ущерба гражданину, организации или государству либо извлечения дохода в крупном размере.

Признак «крупный ущерб» является оценочным, поэтому его определение зависит от конкретных обстоятельств дела. При этом установлению подлежит также причинная связь между деянием и вредными послед­ствиями в виде причинения крупного ущерба гражданину, организации или государству.

Согласно примечанию к ст. 171 УК, доходом в крупном размере признается доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда.

Состав преступления - материально-формальный. Незаконное предпринимательство, выразившееся в причинении крупного ущерба гражданину, организации или государству (материальный состав), признается оконченным с момента наступления вредных последствий , а незаконное предпринимательство, сопряженное с извлечением дохода в крупном размере (формальный состав), - с момента совершения любого из перечисленных в диспозиции ч. 1 ст. 171 УК деянии, соединенных с незаконным извлечением доходов в крупном размере.

С субъективной стороны преступление характеризуется умышленной виной. Умысел может быть как прямым, так и косвенным.

Субъект преступления - любое достигшее 16-летнего возраста лицо, как гражданин Российской Федерации, так и лицо без гражданства либо иностранный гражданин.

В литературе высказано мнение о том, что субъектом незаконного предпринимательства может быть лишь лицо, достигшее 18-летнего возраста, однако в связи с введением в гражданское законодательство понятия «эмансипация» (регламентация которого осуществляется в ст. 27 ГК) можно заключить, что уголовная ответственность по ст. 171 УК может наступать в отношении лиц, совершивших незаконное предпринимательство в возрасте 16 лет.

Квалифицированный состав преступления (ч. 2 ст. 171 УК) предусматривает ответственность за незаконное предпринимательство, если оно совершено организованной группой (п. «а») или сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере (п. «б») либо лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность (п. «в»). Преступление признается совершенным организованной группой*,* если оно совершено устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для занятия незаконной предпринимательской деятельностью. В соответствии с примечанием к ст. 171 УК доходом в особо крупном размере признается доход, превышающий пятьсот минимальных размеров оплаты труда.

Лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность, при­знается такое, судимость которого за данные преступления не была погашена или снята в установленном законом порядке.

Незаконноепредпринимательство (ст. 171 УК). Реализация закрепленного в действующем законодательстве права гражданина на занятие предпринимательской деятельностью предполагает ее государственную регистрацию, а в случаях, предусмотренных законом, - лицензирование. Незарегистрированная предпринимательская деятельность запрещается. Определяя в ст. 2 предпринимательство как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Гражданский кодекс РФ предусматривает, что ею могут заниматься лишь лица, зарегистрированные в установленном законом порядке. При наличии указанных в ст. 171 УК признаков незарегистрированная предпринимательская деятельность признается незаконной, влекущей уголовную ответственность.

Объектом преступления являются общественные отношения по поводу осуществления нормальной предпринимательской деятельности.

Объективная сторона преступления состоит в осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

Согласно ч. 3 ст. 23 и ст. 51 Гражданского кодекса РФ государственная регистрация граждан-предпринимателей и юридических лиц осуществляется органами юстиции. Вместе с тем в соответствии со ст. 8 Федерального закона «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 30 ноября 1994 г. до введения в действие закона о регистрации юридических лиц применяется действующий порядок. Он установлен статьями 34 и 35 Закона РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25 декабря 1990 г., а также Положением о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 8 мая 1994 . Занятие предпринимательской деятельностью при отсутствии полученного в установленном указанными нормативными актами порядке свидетельства означает ее осуществление без регистрации. Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) имеет место в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно. Согласно утвержденному постановлением Правительство Российской Федерации 1418 от 24 декабря 1994 г. Порядку ведения лицензионной деятельности» лицензированию подлежат производство, хранение, оптовая реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения; производство, реализация и техническое обслуживание медицинской техники; перевозка грузов автомобильным транспортом; платные юридические услуги; разработка и производство вооружения, военной техники, боеприпасов и их утилизация; разработка взрывчатых веществ, порохов, пиротехники, средств взывания непромышленного производства; промышленное рыболовство и рыбоводство, и некоторые другие виды деятельности. Лицензия является официальным документом, который разрешает осуществление указанного в нем вида я деятельности в течение установленного срока, а также определяет условия его осуществления. Предпринимательская деятельность является незаконной, прежде всего при отсутствии лицензии, полученной в установленном порядке. Незаконной, нарушающей условия лицензирования, будет и деятельность при наличии лицензии, но не того вида, который указан в разрешении. Занятие предпринимательской деятельностью сверх установленного в лицензии срока, передача лицензии другому лицу и т. п. действия также признаются совершенными с нарушением условий лицензирования.

Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство наступает при условии причинения крупного ущерба гражданину, организации или государству либо извлечения дохода в крупном размере.

Признак «крупный ущерб» является оценочным, поэтому его определение зависит от конкретных обстоя­тельств дела. При этом установлению подлежит также причинная связь между деянием и вредными последствиями в виде причинения крупного ущерба гражданину, организации или государству.

Согласно примечанию к ст. 171 УК, доходом в крупном размере признается доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда.

Состав преступления - материально-формальный. Незаконное предпринимательство, выразившееся в причинении крупного ущерба гражданину, организации или государству (материальный состав), признается оконченным с момента наступления вредных последствий, а незаконное предпринимательство, сопряженное с извлечением дохода в крупном размере (формальный состав), - с момента совершения любого из перечисленных в диспозиции ч. 1 ст. 171 УК деянии, соединенных с незаконным извлечением доходов в крупном размере.

С субъективной стороны преступление характеризуется умышленной виной. Умысел может быть как прямым, так и косвенным.

Субъект преступления - любое достигшее 16-летнего возраста лицо, как гражданин Российской Федерации, так и лицо без гражданства либо иностранный гражданин.

В литературе высказано мнение о том, что субъектом незаконного предпринимательства может быть лишь лицо, достигшее 18-летнего возраста, однако в связи с введением в гражданское законодательство понятия «эмансипация» (регламентация которого осуществляется в ст. 27 ГК) можно заключить, что уголовная ответственность по ст. 171 УК может наступать в отношении лиц, совершивших незаконное предпринимательство в возрасте 16 лет.

Квалифицированный состав преступления (ч. 2 ст. 171 УК) предусматривает ответственность за незаконное предпринимательство, если оно совершено организованной группой (п. «а») или сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере (п. «б») либо лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность (п. «в»). Преступление признается совершенным организованной группой*,* если оно совершено устойчивой группой лиц заранее объединившихся для занятия незаконной предпринимательской деятельностью. В соответствии с примечанием к ст. 171 УК доходом в особо крупном размере признается доход, превышающий пятьсот минимальных размеров оплаты труда.

Лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность, признается такое, судимость которого за данные преступления не была погашена или снята в установленном за­коном порядке.

Содержание данных квалифицирующих признаков аналогично признакам незаконного предпринимательства.

**4.4 Лжепредпринимательство (cт 173 УК) .**

Общественно полезный характер деятельности коммерческих орга­низаций по производству товаров, выполнению работ и оказанию услуг населению может, быть достигнут при условии ее соответствия уставным требованиям и предписаниям закона. Ведение предпринимательской деятельности в пределах специальной (уставной) правоспособности коммерческой организации необходимо в целях недопущения нарушения интересов других хозяйствующих субъектов и граждан. По смыслу ст. 49 ГК коммерческие организации вправе заниматься любыми видами деятельности, не противоречащими указанным них уставах целям либо не запрещенными законом. В этой связи общественно опасный характер приобретают случаи юридического создания (регистрации) коммерческих организаций при отсутствии у учредителей намерения заниматься уставной предпринимательской деятельностью с целью получения различных льгот и преимуществ (налоговых и др.) либо с намерением заниматься запрещенной (в том числе преступной) деятельностью под прикрытием официально зарегистрированных предприятий. Деятельность такого рода фиктивных коммерческих организаций сопряжена с причинением вреда финансовым интересам государства, интересам других субъектов экономической деятельности, а также отдельным гражданам, в том числе являющимся вредителями коммерческих организаций.

Объект преступления - общественные отношения по поводу осуществления основанной на законе предпринимательской деятельности.

Объективную сторону преступления образует создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Под созданием коммерческой организации понимается совершение действий, результатом которых явилось юридическое основание организации, имеющей в качестве главной цели своей деятельности извлечение прибыли. Коммерческая организация признается созданной с момента ее государственной регистрации и включения в единый государственный реестр.

Организационно-правовые формы создаваемой коммерческой организации могут быть различными (производственный кооператив, хозяйственное товарищество, муниципальное предприятие и др.), однако при этом у ее учредителей должно отсутствовать намерение осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность. Это означает, что уже в момент создания фиктивной коммерческой организации лицо не намеревается осуществлять те виды деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, производству товаров либо банковских операций, которые провозглашены в уставе коммерческой организации или в полученном специальном разрешении (лицензии). Например, лжепредпринимательство образует создание коммерческого банка не с целью осуществления банковских операций, а для прикрытия торгово-посреднических сделок, совершение которых банкам запрещено; создание трастовой компании без намерения осуществлять уставную предпринимательскую деятельность, а с целью использования привлеченных денежных средств граждан на личные нужды учредителей и т. п.

Уголовная ответственность за лжепредпринимательство наступает при условии причинения крупного ущерба гражданину, организации или государству. Признание причиненного ущерба крупным зависит от конкретных обстоятельств дела, при этом судом могут быть учтены размер невозвращенного банковского кредита; общая сумма заемных денежных средств граждан, невозвращенных лжепредпринимателем; общая сумма налогов, неуплаченных государству в результате необоснованного освобождения от их уплаты или по­лучения налоговых льгот и т. п.

Обязательным признаком объективной стороны преступления является наличие причинной связи между созданием фиктивной коммерческой Организации и последствиями в виде причинения крупного ущерба.

Лжепредпринимательством является также создание коммерческой организации с целью прикрытия запрещенной деятельности. При этом виновный стремится путем создания официально зарегистрированной коммерческой организации осуществлять не указанные в лицензии виды деятельности, в том числе и преступные (производство оружия, наркотических средств и т. п.).

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого или косвенного умысла. Лицо сознает, что создает ложную коммерческую организацию, предвидит причинение крупного ущерба гражданину, организации или государству и желает или сознательно допускает его причинение либо относится безразлично к его причинению.

В качестве осязательного признака субъективной стороны лжепредпринимательства в ст. 173 УК предусмотрена цель - получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или — прикрытие запрещенной деятельности. Для квалификации содеянного по ст. 173 УК необходимо установить, чтобы лицо, создавая коммерческую организацию, преследовало цель получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды, не намереваясь при этом осуществлять уставную или спе­циально разрешенную предпринимательскую или банковскую деятельность.

Субъект преступления - лицо, достигшее 16-летнего возраста.

Легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем (ст. 174 УК).

**4.5 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества приобретенных незаконным путем (ст. 174 УК).**

Общественная опасность этого преступления обусловлена тем, что его совершение сопряжено с вовлечением в сферу легального предпринимательства денежных средств и имущества, приобретенных незаконным, преимущественно преступным путем. Легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем, не только нарушает установленный порядок осуществления предпринимательской деятельности, но и способствует распространению наиболее опасных форм нелегального предпринимательства, находящихся под контролем организованной преступности (наркобизнеса, игорного бизнеса и т. п.). Объектом преступления являются общественные отношения, складывающиеся по поводу осуществления основанной на законе предпринимательской деятельности.

Предметом, преступления выступают денежные средства (валюта РФ или иностранная валюта), имущество (движимое и недвижимое), ценные бумаги, которые приобретенные как преступным путем (похищены, получены в результате производства, продажи оружия, наркотических средств и т. п.), так и не преступным, но незаконным путем (в результате совершения противоречащих законодательству гражданско-правовых сделок и т. п.).

Объективную сторону преступления образуют следующие действия:

1) совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем;

2) использование указанных средств для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности.

Совершение финансовых операций образуют такие действия, как размещение приобретенных заведомо незаконным путем денежных средств на счета в банках по договору банковского вклада; приобретение на денежные средства, полученные заведомо незаконным путем, акции, облигаций и других ценных бумаг, выпускаемых коммерческими организациями; обмен приобретенных заведомо незаконным путем денежных средств на иностранную валюту и т. п. Совершение других сделок с денежными средствами иди имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, означает использование указанных средств или имущества при заключении различных гражданско-правовых сделок: купли-продажи, мены, дарения и т. п. К таким сделкам, в частности, могут быть отнесены: приобретение на денежные средства, заведомо полученные незаконным путем, земельных участков, квартир, транспортных средств; сдача имущества (квартир, складских помещений и т. п.), приобретенного заведомо незаконным путем , внаем , аренду и т. п.

Под использованием денежных средств или имущества, приобретенных заведомо незаконным путем, для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности понимается вложение таких средств или имущества в создание и функционирование различных коммерческих организаций, благотворительных фондов и т. п. Состав рассматриваемого преступления является формальным , оно признается оконченным с момента выполнения действий, образующих легализацию (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо сознает, что совершает финансовые операции и другие сделки с денежными средствами или имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, либо использует указанные средства для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности, и желает их совершения. Мотивы преступления могут быть различными, причем не обязательно корыстными.

Субъектом преступления является лицо, достигшее 16-летнего возраста (гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин или лицо без гражданства). Субъектами преступления являются все лица, принимающие участие в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или имуществом, приобретенными незаконным путем.

Квалифицированным видом преступления по ч. 2 ст. 174 УК признается легализация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем, совершенная группой лиц по предварительному сговору (п. «а»), неоднократно (п. «б») или лицом с использованием своего служебного положения (п. «в»). Организация (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных заведомо незаконным путем, признается совершенной группой лиц попредварительному сговору, если в ней участвовали два и более лица, заранее договорившиеся о совместном совершении преступления.

Неоднократность означает совершение двух и более преступлений, образующих легализацию (отмывание) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем, если не истекли сроки давности привлечения к уголовной ответственности за ранее совершенное лицом преступление либо судимость за него не была погашена или снята в установленном законом порядке.

Особо квалифицированные виды рассматриваемого преступления образуют его совершение организованной группой или в крупном размере (ч. 3 ст. 174 УК). Поскольку в уголовном законе понятие крупного размера легализации (отмывания) денежных средств или имущества, приобретенных незаконным путем не определено, его установление осуществляется судом исходя из конкретных обстоятельств содеянного, с ориентиром на примечание к ст. 171 УК.

**4.6 Монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 178 УК).**

По ч. 3 ст. 178 УК квалифицируется лишь такое уничтожение или повреждение чужого имущества либо угроза его уничтожения или повреждения, которое не сопряжено с вымогательством, то есть выступает в качестве способа установления монопольно высоких или монопольно низких цен, а также ограничения конкуренции и не связано с требованием совершить действия имущественного характера. В тех случаях, когда угроза уничтожения или повреждения чужого имущества подкрепляет обращенное к лицу требование передать виновному имущество либо совершить в его пользу действия имущественного характера, содеянное образует не монополистические действия или ограничение конкуренции, а вымогательство.

**4.7 Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК).**

Объектом преступления являются общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

При совершении квалифицированного вида рассматриваемого преступления дополнительным непосредственным объектом выступает здоровье человека.

Объективная сторона преступления выражается в принуждении к совершению сделки или к отказу от ее совершения под угрозой применения насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно распространения сведений, оглашение которых может причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких, при отсутствии признаков вымогательства.

Принуждение означает требование заключения сделки или отказа от ее заключения вопреки воле потерпевшего. Под сделкой понимаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (ст. 153 ГК). Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения сопровождается психическим насилием (угрозами). Психическое насилие может выражаться в угрозе:

1. применения насилия;
2. уничтожения или повреждения чужого имущества;

3) распространения сведений, оглашение которых может причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких.

Способ доведения угрозы до сознания потерпевшего для квалификации преступления значения не имеет. Угроза может быть устной или письменной, переданной непосредственно или через посредника, по телефону и т. II. Угроза может содержать в себе опасность, как немедленной ее реализации, так и приведения в исполнение в будущем, если потерпевший не выполнит требование виновного заключить какую-либо сделку или отказаться от ее заключения. При этом не имеет значения, имел ли виновный действительное намерение приводить угрозу в исполнение. Достаточно, чтобы она представлялась самому потерпевшему реальной.

Средством оказания воздействия на потерпевшего при принуждении к заключению сделки или к отказу от ее заключения может явиться угроза уничтожения или повреждения имущества, находящегося в собственности или ведении потерпевшего, или имущества его близких. Способ, которым виновный угрожает уничтожить или повредить имущество, для квалификации рассматриваемого преступления значения не имеет.

В качестве средства воздействия на сознание потерпевшего при принуждении к совершению сделки или к отказу от ее совершения закон предусматривает угрозу распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких. Цель шантажа, так же как и угрозы применения насилия, уничтожения или повреждения имущества - принудить потерпевшего, опасающегося распространения о нем или его близких каких-либо нежелательных сведений, к заключению сделки или к отказу от ее заключения. Сведения, распространением которых угрожает виновный, должны быть способны причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких. Но если виновный распространит заведомо ложные сведения, порочащие честь и достоинство потерпевшего, то деяние должно дополнительно квалифицироваться по ст. 129 УК.

Для квалификации деяния по ст. 179 УК необходимо установить, чтобы оно не содержало признаков вымогательства, то есть не было сопряжено с требованиями имущественного характера. Если виновный, применяя психическое насилие к потерпевшему, требует передать имущество, право на имущество или совершить действия имущественного характера (например, оплатить приобретенный у потерпевшего по договору купли-продажи товар по заниженной цене или отдать его даром; оплатить доставленный потерпевшему по договору поставки товар по завышенной цене и т. п.) , содеянное образует состав вымогательства.

Преступление признается оконченным; с момента принуждения независимо от того, удалось или нет, виновному склонить потерпевшего к заключению сделки или к отказу от ее заключения.

Преступление характеризуется прямым умыслом. Лицо сознает, что принуждает потерпевшего к заключению сделки или к отказу от ее заключения, и желает этого. Цель преступления - склонить потерпевшего к заключению какой-либо сделки или к отказу от ее заключения, как в интересах самого виновного, так и других лиц (родственников виновного, конкурирующих с потерпевшим предпринимателей и др.)

Мотивы преступления могут быть различными.

Субъект преступления - лицо, достигшее 16-летнего возраста.

Квалифицированный вид преступления по ч. 2 ст. 179 УК образует принуждение к заключению сделки или к отказу от ее заключения, совершенное неоднократно (п. «а»), с применением насилия (п. «б») или организованной группой (п. «в»).

Под применением насилия понимается нанесение потерпевшему ударов, побоев, причинение легкого, средней тяжести или тяжкого (ч. 1 и 2 ст. III УК) вреда здоровью. Убийство потерпевшего не охватывается ч. 2 ст. 179 УК и требует дополнительной квалификации по ст. 105 УК.

**4.8 Незаконное использование товарного знака (ст. 180 УК).**

Одним из общественно опасных проявлений недобросовестной конкуренции является самовольное использование товарного знака, нарушающее порядок осуществления предпринимательской деятельности, подрывающее авторитет субъектов экономической деятельности, причиняющее вред потребителям товаров и услуг.

Объект преступления - общественные отношения, складывающиеся по поводу осуществления предпринимательской деятельности, а также исключительное право субъекта экономической деятельности на использование своего товарного знака.

Предметом преступления являются товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара, а также сходные с ними обозначения.

В соответствии с Законом РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 23 сентября 1993 г. товарный знак и знак обслуживания - это обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних субъектов экономической деятельности от однородных товаров и услуг других субъектов. Товарным знаком могут быть словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации.

Наименование мест происхождения товара - это название страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, используемое для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями или людскими факторами либо природными условиями и людскими факторами одновременно.

Товарный знак подлежит регистрации на имя юридического лица, а также физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность. Регистрация товарного знака входит в компетенцию Комитета патентам и товарным знакам РФ. На зарегистрированный знак выдается свидетельство, удостоверяющее приоритет знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидельстве. Никто не может использовать охраняемый в Российской Федерации товарный знак без разрешения его владельца.

**4.9 Заведомо ложная реклама (ст. 182 УК).**

В соответствии с Законом РФ «О рекламе» от 14 июня 1995 г. под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация о физическом или юридическом лице, товарах, идеях и начинаниях (рекламная информация), которая предназначена для неопределенного круга лиц и призвана сформировать или поддерживать интерес к этим физическому, юридическому лицу, товарам, идеям и начинаниям и способствовать реализации товаров, идей и начинаний. Ложной рекламной информацией признается такая информация, с помощью которой рекламодатель вводит в заблуждение потребителя рекламы. Ложная рекламная информация может касаться товаров, работ или услуг (например, стоимости и качества), а также их изготовителей (исполнителей, продавцов). Использование в рекламе заведомо ложной информации означает совершение действий, с помощью которых подобного рода информация размещается в средствах массовой информации (газетах, журналах, телевизионных и радиопередачах и т. п.) , на территории населенных пунктов и вдоль дорог в виде плакатов, объявлений, стендов светового табло и иных технических средств стабильного размещения, а также на транспортных средствах.

Обязательными признаками объективной стороны преступления являются последствия в виде причинения значительного ущерба, а также причинная связь между деянием и вредными последствиями.

 Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной виной. Лицо сознает, что использует и рекламе заведомо ложную информацию о товарах, работах, услугах либо их изготовителях (исполнителях, продавцах), предвидит наступление значительного ущерба и желает или сознательно допускает его наступление либо безразлично относится к его наступлению.

Обязательный признак субъективной стороны преступления - корыстная заинтересованность, выражающаяся в намерении виновного получить доход, прибыль в результате введения в заблуждение потребителей рекламы.

Субъектом преступления является лицо, достигшее 16-летнего возраста, выступающее в качестве рекламодателя, рекламопроизводителя или рекламораспространителя.

Уголовная ответственность по ст. 182 УК наступает при условии, если рекламодатель (рекламопроизводитель, рекламораспространитель) заведомо знает о ложном характере используемой в рекламе информации. При отсутствии такого сознания уголовная ответственность лица, использующего ложную рекламную информацию, исключается.

**4.10 Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК).**

1. Умышленное преступление выражается в сокрытии имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождения либо иной информации об имуществе, передаче имущества в иное владение, отчуждении или уничтожения имущества, а также сокрытии, уничтожении, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность, в случае если такие действия совершены руководителем или собственником организации - должника либо индивидуальным предпринимателем при банкротстве или в предвидении банкротства и причинили крупный ущерб. Преступление посягает на отношения, складывающиеся в сфере деятельности государственных органов, уполномоченных на организацию работы с предприятиями-банкротами. Виновное лицо совершает преступление с целью материальной выгоды (пробыли и др.).

2. По ч. 2 ст. 5 к уголовной ответственности привлекается виновное лицо за неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов руководителем или собственником организации-должника или индивидуальным предпринимателем, знающим о своей фактической несостоятельности банкротстве, заведомо в ущерб другим кредиторам, а также принятие такого удовлетворения кредитором, знавшим об отданном ему предпочтении не­состоятельным должником в ущерб другим кредиторам, в случае, если такие действия причинили крупный ущерб.

3. Субъект — виновное лицо с 18 лет, специальный субъект (руководитель организации, предприниматель и др.).

Предпринимательская или иная экономическая деятельность в условиях рыночной экономики сопряжена с риском причинения убытков, как самому предпринимателю, так и его деловым партнерам, средства которых могут находиться во временном распоряжении хозяйствующего субъекта. В случае несостоятельности (банкротства) должника создается реальная угроза утраты средств, предоставленных ему другими лицами (кредиторами). Уменьшению возможных потерь кредиторов в результате несостоятельности должника способствует закрепленный в Законе РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19 ноября 1992 г. институт банкротства. Закон обязывает предпринимателя, независимо от организационно-правовой формы предприятия, заявлять о банкротстве предприятия в случае невозможности исполнения обязательств перед кредиторами.

В этой связи общественную опасность представляют случаи, когда предприниматель, оказавшийся несостоятельным должником (банкротом), не только не заявляет об этом, как того требует закон, а, напротив, стремится скрыть свое имущество с тем, чтобы избежать исполнения своих имущественных обязательств по отношению к кредиторам и тем самым причинить им вред.

Объект рассматриваемого преступления - общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением основанной на законе предпринимательской деятельности и обеспечивающие охрану законных интересов кредитора.

В качестве дополнительного непосредственного объекта выступают имущественные интересы кредиторов. Предметом преступления является имущество, имущественные обязательства, сведения об имуществе, иная информация об имуществе, а также бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие хозяйственную деятельность индивидуального предпринимателя-должника или организации-должника.

Объективная сторона преступления выражается в сокрытии имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, передаче имущества в иное владение, отчуждении или уничтожении имущества, а равно в сокрытии, уничтожении, фальсификации бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность, если эти действия совершены при банкротстве или в предвидении банкротства и причинили крупный ущерб.

Под несостоятельностью (банкротством) понимается неспособность удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), включая неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, в связи с превышением обязательств должника над его имуществом или в связи с не удовлетворительной структурой баланса должника.

Несостоятельность (банкротство) считается имеющей место после признания факта несостоятельности арбитражным судом. В целях обеспечения соразмерности удовлетворения требований кредиторов, а также охраны интересов сторон от неправомерных действий в отношении друг друга с момента решения арбитражного суда об объявлении должника банкротом начинается конкурсное производство, в течение которого запрещается отчуждение имущества должника, а также погашение им своих обязательств без согласия собрания кредиторов.

Образующие объективную сторону рассматриваемого преступления действия (бездействие) могут быть совершены как после признания арбитражным судом факта несостоятельности, так и до принятия такого решения, то есть в предвидении банкротства. При этом лицо, сознавая, что было или должно быть возбуждено судопроизводство на предмет назначения управляющего конкурсной массой (имуществом, на которое может быть обращено взыскание в процессе конкурсного производства), поступает следующим образом:

1) скрывает  имущество или имущественные обязательства, сведения об имуществе, его размере, местонахождении либо иную информацию об имуществе;

2) передает имущество в иное владение;

3) отчуждает или уничтожает имущество;

4) скрывает, уничтожает, фальсифицирует бухгалтерские и иные учетные документы, отражающие экономическую деятельность.

Для наступления уголовной ответственности за эти деяния необходимо, чтобы они причинили кредитору (одному или нескольким) крупный ущерб*.* Обязательным признаком объективной стороны преступления является причинная связь между неправомерными действиями при банкротстве и наступившими вредными последствиями в виде причинения крупного ущерба.

Состав рассматриваемого преступления материальный, оно признается оконченным с момента причинения крупного ущерба кредитору (кредиторам).

С субъективной стороны преступление может быть совершено при наличии как прямого, так и косвенного умысла. Виновный сознает, что совершает неправомерные действия при банкротстве или накануне банкротства, предвидит возможность причинения крупного ущерба кредитору (кредиторам) и желает или сознательно допускает его причинение, либо безразлично относится к его наступлению.

Субъектом преступления, исходя из прямого указания закона, являются руководитель или собственник организации-должника либо индивидуальный предприниматель.

По ч. 2 ст. 195 УК наказывается неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов руководителем или собственником организации - должника или индивидуальным предпринимателем, знающим о своей фактической несостоятельности (банкротстве) , заведомо в ущерб другим кредиторам, а равно принятие такого удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам, если эти действия причинили крупный ущерб.

В соответствии с Законом РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19 ноября 1992 г. совершение отдельных сделок, связанных с отчуждением имущества должника, может быть произведено лишь конкурсным управляющим с разрешения собрания кредиторов. Поэтому удовлетворение имущественных  требований отдельных кредиторов (например, возвращение кредита, выполнение работы, оказание услуги и т. п.) руководителем или собственником организации-должника или индивидуальным предпринимателем, знающим о своей фактической несостоятельности (банкротстве), заведомо в ущерб другим кредиторам, признается неправомерным, если оно произведено без разрешения собрания кредиторов.

Объективную сторону преступления образует также принятие имущественного удовлетворения кредитором  при условии, если он знал об оказанном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам.

Уголовная ответственность за удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов в ущерб другим кредиторам, а также за принятие такого удовлетворения кредитором наступает при условии причинения крупного ущерба другим кредиторам. Этот ущерб заключается в уменьшении объема имущества, необходимого для удовлетворения долговых претензии.

В качестве субъекта преступления выступает руководитель или собственник организации-должника, индивидуальный предприниматель, а также кредитор, принявший имущественное удовлетворение.

**4.11 Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК).**

1. Умышленное преступление характеризуется умышлен­ным созданием или увеличением неплатежеспособности, со­вершенное руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем в личных интересах иных лиц, и причинившее крупный ущерб либо иные тяжкие последствия, преступление посягает на отношения, складывающиеся в сфере деятельности государственных органов с предприятиями - банкротами и предпринимателями. Виновное лицо путем обмана либо введения в заблуждение совершает незаконные действия, которые заключаются в умышленном создании или увеличении неплатежеспособности, и тем самым наносит крупный ущерб государству. Цель — получение прибыли незаконными способами.

2. Субъект — виновное лицо с 18 лет, специальный субъект генеральный директор фирмы и др.

Объектом рассматриваемого преступления являются общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением основанной на законе предпринимательской деятельности и обеспечивающие добросовестное использование должником обязательств перед кредиторами.

Объективную сторону преступления образует создание или увеличение неплатежеспособности, причинившее крупный ущерб либо иные тяжкие последствия.

Под преднамеренным банкротством понимается заведомо несостоятельное ведение дел, в результате которого создается либо увеличивается неплатежеспособность, то есть такое финансовое положение коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, при котором они не могут своевременно погашать свои финансовые обязательства. Создание или увеличение неплатежеспособности может явиться результатом заключения убыточных сделок, незаконных расходов имеющихся денежных средств на нужды, непосредственно не связанные с экономической деятельностью, и т. п.

Уголовная ответственность за преднамеренное банкротство наступает при условии причинения крупного ущерба или иных тяжких последствий.

Признаки «крупный ущерб», «иные тяжкие последствия» относятся к оценочным, устанавливаемым судом исходя из конкретных обстоятельств дела. Крупным ущербом, например, могут быть признаны такие послед­ствия заведомо некомпетентного ведения дел, как ликвидация признанной банкротом коммерческой организации; массовое увольнение служащих коммерческой организации и т. п. К иным тяжким последствиям может быть отнесено, в частности, психическое заболевание или самоубийство кредитора и т. п.

Обязательным признаком объективной стороны преступления является причинная связь между действия­ми (созданием или увеличением неплатежеспособности) и вредными последствиями в виде причинения крупного ущерба или иных тяжких последствий.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым или косвенным умыслом. Лицо сознает, что - заведомо создает или увеличивает неплатежеспособность, предвидит причинение крупного ущерба или иных тяжких последствий и желает либо сознательно допускает наступление этих последствий либо безразлично относится к их наступлению.

Обязательным признаком субъективной стороны преступления является мотив. При совершении преднамеренного банкротства виновный действует в личных интересах или интересах иных лиц.

Субъект преступления - руководитель или собственник коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель.

**4.12 Фиктивное банкротство (ст. 197 УК).**

1. Умышленное преступление, характеризуется не настоящим, а фиктивным банкротством, то есть это заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности в целях введения в заблуж­дение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов , а также для неуплаты долгов, если такие действия причинили крупный ущерб. Преступление посягает на отношения, складывающиеся в сфере деятельности государственных органов, связанных с правилами работы с предприятиями банкротами либо банкротами-предпринимателями. Фиктивное банкротство совершается путем обмана либо введения в заблуждение соответствующих органов с корыстной целью извлечения материальной выгоды, прибыли и др.

2. Субъект — виновное лицо с 18 лет, специальный субъект (генеральный директор и др.).

Объектом преступления являются общественные отношения, возникающие по поводу осуществления основанной на законе предпринимательской деятельности. Дополнительным непосредственным объектом выступают имущественные интересы кредиторов.

Объективная сторона преступления выражается в заведомо ложном объявлении руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности если это деяние причинило крупный ущерб.

В соответствии с Законом Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19 ноября 1992 г. состояние банкротства может иметь место после официального объявления о нем должником при его добровольной ликвидации. При этом решение об официальном объявлении о своей несостоятельности (банкротстве) принимается руководителем предприятия - должника совместно с кредиторами на основе анализа экономического состояния предприятия, в результате которого установлено, что предприятие не может платить по своим обязательствам и нет возможности восстановить его платежеспособность. Официальное объявление о добровольной ликвидации предприятия-должника публикуется в «Вестнике арбитражного суда Российской Федерации».

Фиктивное банкротство образует заведомо ложное, не соответствующее действительному финансовому положению объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности. Такое объявление производится руководителем коммерческой организации либо индивидуальным предпринимателем самостоятельно, без согласования с кредитором.

Обязательным признаком объективной стороны преступления является причинение крупного ущерба кредиторам в результате заведомо ложного объявления о своей несостоятельности. Крупный ущерб может иметь место в случаях, когда виновному удалось полностью освободиться от уплаты долгов кредитору (кредиторам) либо добиться отсрочки причитающихся кредиторам платежей, в результате чего последние сами становятся неплатежеспособными и т. п.

Субъективную сторону преступления образует прямой умысел. Лицо сознает, что производит заведомо ложное объявление о своей несостоятельности, и желает объявить себя банкротом. При этом отношение к причинению крупного ущерба может быть различным, что на вид умысла не влияет.

Обязательным признаком субъективной стороны преступления является цель *-* введение в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов.

Субъектом преступления может быть руководитель, собственник коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель, достигший 16 лет.

**4.13 Уклонение от уплаты налогов с организации (ст. 199 УК).**

1. Умышленное преступление характеризуется уклонени­ем от уплаты налогов с организаций путем включения бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо путем сокрытия других объектов налогообложения, совершенное в крупном размере. Преступление посягает на отношения, складывающиеся в сфере государственного бюджета РФ. Виновный сознает, что путем обмана в госбюджет не поступают отчисления в виде налогов, и желает извлечь материальную выгоду (прибыль и др.).

2. По ч. 2 ст. 199 к уголовной ответственности привлекаются лицо за те же действия, которые определены ч. И ст. 199, Совершенные неоднократно.

3. В Соответствии с примечанием к статье 109, уклонение от уплаты налогов с организаций признается совершенным в крупном размере, если сумма, неуплаты налога превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда.

4. Субъект — виновное лицо с 16 лет, специальный субъект (генеральный директор фирмы, главный бухгалтер и др.).

Объект преступления - общественные отношения, складывающиеся в сфере финансовой деятельности государства по поводу формирования бюджета.

В соответствии с действующим налоговым законодательством налоги в Российской Федерации подразделяются на федеральные налоги, налоги республик в составе Российской Федерации, налоги краев, автономных областей и округов, а также местные налоги.

Налоговая система страны включает в себя такие налоги, платежи и сборы , уплачиваемые организациями, как налог на добавленную стоимость, акцизы на отдельные группы и виды товаров, подоходный налог, налог на прибыли, налог на операции с ценными бумагами, налог на доходы с банков, налог на рекламу и ряд  других обязательных платежей и сборов.

Организация (налогоплательщик) в случае наличия у нее объекта налогообложения обязана уплачивать налоги в размере установленной законом налоговой ставки и в определенные сроки. Налогоплательщик обязан также вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения.

Объективную сторону преступления образует уклонение от уплаты налогов, установленных законом, с организаций, совершенное путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо путем сокрытия других объектов налогообложения.

Включение в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах может быть выражено в составлении подложных документов о сумме дохода или о расходах, не включенных в эту сумму, не сообщение сведений об источниках дохода (прибыли); запутывании учета доходов и расходов и т. п.

Сокрытие других объектов налогообложения означает не отражение в бухгалтерских документах каких-либо объектов налогообложения.

Окончено преступление с момента включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо с момента сокрытия других объектов налогообложения. При этом уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с организаций наступает при условии, если оно совершено в крупном размере*.* Согласно примечанию к ст. 199 УК, уклонение от уплаты налогов с организаций признается  совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченного налога превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо сознает, что уклоняется от уплаты налогов с организаций в крупном размере, и желает этого.

Субъектом преступления могут быть руководители, главные (старшие) бухгалтеры, бухгалтеры коммерческих и некоммерческих организаций, обязанные уплачивать налоги и представлять сведения о доходах « (прибыли) в органы Государственной налоговой службы.

**4.14 Коммерческий подкуп (ст. 204 УК).**

1. Умышленное преступление выражается в незаконной передаче лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества , а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характеры за совершение действий (бездействий) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Преступление посягает на отношения, складывающиеся в сфере коммерческой деятельности. Виновный совершает незаконные действия, направленные на извлечение материальной либо иной выгоды для себя или других лиц путем дачи взятки либо передачи ценного имущества и др.

2. По ч. 2 ст. 204 к уголовной ответственности привлекается лицо за совершение деяния неоднократно либо группой лиц по предварительному сговору или организованной группой.

3. По ч. 3 ст. 204 наказывается виновное лицо, незаконно получающее взятку для выполнения определенной услуги с использованием своего служебного положения.

4. По п. 4 ст. 204 к уголовной ответственности привлекается виновное лицо, если деяние совершено группой лиц. по предварительному сговору или (организованной группой за деяние, предусмотренные ч. 3 указанной статьи (П. а»), либо совершены неоднократно (п. «б»), либо сопряжены с вымогательством (п.«В»).

6. В соответствии с примечанием к ст. 204 лицо, совершившее деяния, предусмотренные первой и второй частью статьи, освобождаются от уголовной ответственности, если в отношении его имело место вымогательство или если это лицо добровольно сообщило о подкупе органу, имеющему пра­во возбудить уголовное дело.

6. Субъект — виновное лицо с 16 лет, Специальный субъект (либо частные граждане, либо, например, генеральный директор коммерческой организации и др.).

**5. Методы получения информации и возбуждение уголовного дела.**

Оперативно-розыскная деятельность – вид деятельности осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных на то Федеральным законом об оперативно-розыскной деятельности от 5 июля 1995 года, в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Правовую основу оперативно-розыскной деятельности составляют Конституция Российской Федерации, Федеральный закон, другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты федеральных органов государственной власти.

Органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, издают в пределах своих полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации нормативные акты, регламентирующие организацию и тактику проведения оперативно-розыскных мероприятий.

Полученные в результате проведения оперативно-розыскных мероприятий материалы в отношении лиц, виновность которых в совершении преступления не доказана в установленном законом порядке, хранятся 1 год, а затем уничтожаются, если служебные интересы или правосудие не требуют иного.

При осуществлении оперативно-розыскной деятельности проводятся следующие оперативно-розыскные мероприятия:

1. Опрос граждан.

2. Наведение справок.

3. Сбор образцов для сравнительного исследования.

4. Проверочная закупка.

5. Исследование предметов и документов.

6. Наблюдение.

7. Отождествление личности.

8. Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.

9. Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений.

10. Прослушивание телефонных переговоров.

11. Снятие информации с технических каналов связи.

12. Оперативное внедрение.

13. Контролируемая поставка.

14. Оперативный эксперимент.

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий используются информационные системы, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемка, а также другие технические и иные средства, не наносящие ущерб жизни, здоровью людей и не причиняющие вред окружающей среде.

Запрещается проведение оперативно-розыскных мероприятий и использование специальных и иных технических средств, предназначенных (разработанных , приспособленных, запрограммированных) для негласного получения информации, не уполномоченных на то Федеральным законом физическими и юридическим лицами.

Основаниями для проведения оперативно-розыскной деятельности являются:

1. Наличие возбужденного уголовного дела.
2. Ставшие известными органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, сведения о:

1) признаках подготавливаемого , совершаемого или совершенного противоправного деяния, а также о лицах, его подготавливающих, совершающих или совершивших, если нет достаточно данных для решения вопроса о возбуждении уголовного дела;

2) событиях или действиях, создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации;

3) лицах, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда или уклоняющихся от уголовного наказания;

4) лицах, без вести пропавших, и об обнаружении неопознанных трупов.

1. Поручение следователя, органа дознания, указания прокурора или определения суда по уголовным делам, находящимся в их производстве.
2. Запросы других органов осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, по основаниям, указанным в данной статье.
3. Постановление о применении мер безопасности в отношении защищаемых лиц, осуществляемых уполномоченными на то государственными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.
4. Запросы международных правоохранительных организаций и правоохранительных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Проверочная закупка или контролируемая поставка предметов, веществ и продукции, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых ограничен , а также оперативный эксперимент или оперативное внедрение должностных лиц органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, а равно лиц, оказывающих им содействие, проводятся на основании постановления, утвержденного руководителем органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность.

Проведение оперативного эксперимента допускается только в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия тяжкого преступления, а также в целях выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших.

Результаты оперативно-розыскной деятельности могут быть использованы для подготовки и осуществления следственных и судебных действий, проведения оперативно-розыскных мероприятий по выявлению , предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений, выявлению и установлению лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также для розыска лиц, скрывшихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от исполнения наказания и без вести пропавших.

Результаты оперативно-розыскной деятельности могут служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела, представляться в орган дознания, следователю или в суд, в производстве которого находится уголовное дело, а также использоваться в доказывании по уголовным делам в соответствии с положением уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации, регламентирующими собирание, проверку и оценку доказательств.

**6. Сравнительный анализ Уголовного Кодекса.**

По сравнению со Уголовным Кодексом от 15.08.1992 г. ныне действующий Уголовный Кодекс включил в себя ряд дополнений и изменений, так например :

-исключен ряд правонарушений ( из ранее действующего Уголовного Кодекса (квалифицированных по следующим статьям:168, 167, 159, 157, 156, 156(1), 152, 154, 151)), направленных в основном на защиту социалистической собственности государства или не имеющих силу действия в связи с изменениями в государстве, или в переработанном виде они были включены в другие статьи ныне действующего Уголовного Кодекса;

-включен новый раздел “преступления в сфере экономики”;

-включены две новых главы: “преступления против собственности” и “преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях “;

-включены ряд новых правонарушений в связи с изменениями в государстве ;

-внесены дополнения и изменения в некоторые правонарушения (статьи: 180, 188, 198, 199, 200);

В Уголовном Кодексе от 15.08.1992 г. данные правонарушения квалифицировались по следующим статьям:

Статья 78: контрабанда, то есть незаконное перемещение товаров или ценностей через государственную границу СССР, совершенная с сокрытием предметов в специальных хранилищах, либо с обманным использованием таможенных документов и иных документов, либо в крупных размерах, либо группой лиц, организовавшихся для занятия контрабандой, либо должностным лицом с использованием своего служебного положения, а равно контрабанда взрывчатых, наркотических, сильнодействующих и ядовитых веществ, оружия,боеприпасов и воинского снаряжения - наказывается лишением свободы на срок от трех до десяти лет с конфискацией имущества и со ссылкой на срок от двух до пяти лет или без ссылки.

В ныне действующем Уголовном Кодексе данное правонарушение квалифицируется по статье 188: кроме изменений в тексте статьи, изменились сроки наказания.

 Статья 155: Незаконное пользование чужим товарным знаком- наказывается исправительными работами на срок до шести месяцев или штрафом до трехсот рублей.

В ныне действующем Уголовном Кодексе данное правонарушение квалифицируется по статье 180: кроме изменений в тексте статьи, изменились размеры штрафа и соответственно сроки наказания.

 Статья 156: Обмеривание, обвешивание, обсчет, превышение установленных розничных цен, а так же цен и тарифов на бытовые и коммунальные услуги, оказываемые населению, или иной обман покупателей и заказчиков в магазинах и иных торговых предприятиях или в предприятиях общественного питания, бытового обслуживания населения и коммунального хозяйства – наказывается исправительными работами на срок до двух лет, или штрафом до четырехсот рублей, или лишением права занимать должности в торговых предприятиях или предприятиях общественного питания, бытового обслуживания населения и коммунального хозяйства на срок от двух до пяти лет.

Те же действия, совершенные по предварительному сговору группой лиц, или в крупных размерах, или лицами, ранее судимыми за те же преступления,- наказывается лишением свободы на срок от двух до семи лет с конфискацией имущества , или баз таковой, с лишением права занимать должности в торговых предприятиях или предприятиях общественного питания, бытового обслуживания населения и коммунального хозяйства на срок от двух до пяти лет.

В ныне действующем Уголовном Кодексе данное правонарушение квалифицируется по статье 200: кроме изменений в тексте статьи, изменились размеры штрафа и соответственно сроки наказания.

Статья 162: Уклонение от подачи декларации о доходах от занятия кустарно–ремесленным промыслом, другой индивидуальной трудовой деятельностью либо об иных доходах, облагаемых подоходным налогом, и в других случаях, когда подача декларации предусмотрена законодательством, либо несвоевременная подача декларации или включение в нее заведомо ложных данных, если эти действия совершены после наложения административного взыскания за такие же нарушения,- наказываются исправительными работами на срок до двух лет или штрафом от двухсот до одной тысячи рублей.

В ныне действующем Уголовном Кодексе данное правонарушение квалифицируется по статье 199: кроме изменений в тексте статьи, изменились размеры штрафа и соответственно сроки наказания.

По всем выше перечисленным статьям за совершенные преступления с одной стороны увеличены сроки (в большинстве случаев) пребывания в исправительных учреждениях и тюрьмах , что ужесточило наказание, а с другой стороны имеются большие возможности замены наказания на штрафы или на ограничение прав гражданина ,что заметно сказывается (как показывает практика органов МВД) на возможности избежания наказания .Так же на возможность избежать наказания влияет “не законченность” некоторых статей (173 204 и т.д. ), что усложняет или делает практически невозможным, доказательство совершения, участия или причастности в преступлении, а соответственно избежать наказания.

Как правило большинство нововведенных статей взяты из законодательных актов зарубежных стран , поэтому на данном этапе они “бездействуют” . Это говорит о том , что преступления по этим статьям являются латентной преступностью, либо на данном этапе их не возможно обойти или нарушение закона не принесет желаемой выгоды. Сам факт включения этих статей говорит о том, что такие преступления существуют либо могут возникнуть .

Как показывает действительность не законопослушный гражданин, равно как и предприниматель, постоянно пытается обойти закон стараясь найти новые способы обогащения т. о. ныне действующий Уголовный Кодекс требует постоянных дополнений и изменений для большего соответствия действительности и большей жизнеспособности.

**7. Статистические данные ОВД по экономическим преступлениям г. Таганрога.**

За период с 1 января по 1 июля 1995 г.:

Всего зарегистривано 281 преступление, в том числе :

-присвоение или растрата чужого имущества 84;

-присвоение или растрата чужого имущества в крупных и особо крупных размерах 29;

-фальшивомонетничество 12;

-взяточничество 12.

Процент раскрываемости преступлений составил 94,8 %.

За период с 1 января по 1 ноября 1997 г.:

Всего зарегистрировано 516 преступлений, в том числе:

- присвоение или растрата чужого имущества 87;

-присвоение или растрата чужого имущества в крупных и особо крупных размерах 42;

-взяточничество 18;

- фальшивомонетничество 1;

-против собственности 232;

-незаконное предпринимательство в крупных и особо крупных размерах 6.

Процент раскрываемости преступлений составил 95,4 %.

Динамика роста преступлений составила –1,7% по сравнению с тем же периодом 1996 г.

Процент раскрываемости преступлений Таганрогского ОВД, а в частности отдела по борьбе с экономическими преступлениями ставит на первые места не только по Ростовской области, но и в целом по России.

**8. Заключение.**

В своей дипломной работе, я, проанализировал нововведения в Уголовном Кодексе и сделал сравнительный анализ ныне действующего УК и Уголовного Кодекса от 15 августа 1992 г., в разделе “Преступления в сфере экономики”.

Результатом конструирования новой системы преступлений в сфере экономической деятельности явилось то, что ее образуют преимущественно неизвестные ранее отечественному уголовному законодательству составы преступлений. Уголовный кодекс РФ устанавливает ответственность за 32 вида преступлений в сфере экономической деятельности, из которых лишь одиннадцать содержалось в Уголовном кодексе РСФСР 1960 г.

Как правило большинство нововведенных статей взяты из законодательных актов зарубежных стран , поэтому на данном этапе они “бездействуют” . Это говорит о том , что преступления по этим статьям являются латентной преступностью, либо на данном этапе их не возможно обойти или нарушение закона не принесет желаемой выгоды. Сам факт включения этих статей говорит о том, что такие преступления существуют либо могут возникнуть уже говорит о том, что ныне действующий Уголовный Кодекс достаточно прогресивен. Как уже было сказано ранее не многие статьи из настоящего уголовного кодекса имели предшественников в старом УК. В основном рассмотренные в данной работе статьи новы для нашего общества.

К большому сожалению, не удалось найти не одного нормативного акта по данным преступления. Это обусловлено в первую очередь тем, что ныне действующий уголовный кодекс существует лишь 11 месяцев и машина правосудия, по данным видам правонарушений только входит в свой нормальный рабочий ритм. Тем не менее, нормативные документы уже есть, но они являются засекреченными и доступны только для узкого круга должностных лиц (сотрудников МВД и только для чтения). В данной работе приведена статистика по экономическим преступлениям по городу Таганрогу. Проанализировав ее можно сказать, что в целом волна экономических преступлений пошла на спад. Это в первую очередь говорит о высоко качественной работе органов МВД и юстиции, а так же о высоком профессионализме работников этих органов. Так же это может говорить о том, что преступления по этим статьям являются латентной преступностью, либо на данном этапе их не возможно обойти или нарушение закона не принесет желаемой выгоды.

**9. Список используемой литературы:**

1.Конституция Российской Федерации;

2.Уголовный Кодекс Российской Федерации;

3.Уголовный Кодекс Российской Федерации (от 15.08.1992 г.);

4.Комментарии к Уголовному Кодексу Российской Федерации;

5.Гражданский Кодекс Российской Федерации;

6.Комментарии к Гражданскому Кодексу Российской Федерации;

7.Собрание законодательства Российской Федерации, 1995 г. Федеральный закон об оперативно-розыскной деятельности от 5 июля 1995 года.

8.Собрание законодательства Российской Федерации, 1991 г. Закон Российской Федерации «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22 марта 1991 г.

9.Собрание законодательства Российской Федерации, 1993 г. Закон Российской Федерации «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 23 сентября 1993 г.

10.Собрание законодательства Российской Федерации, 1993 г. Федеральная программа Российской Федерации “Об усилении борьбы с преступностью на 1994 – 1995 г.”;

11.Собрание законодательства Российской Федерации, 1991 г. Закон РСФСР ”О предприятиях и предпринимательской деятельности”;

12.Собрание законодательства Российской Федерации, 1994 г. Положение о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности. Указ Президента Российской Федерации от 8 мая 1994 г.;

13.Собрание законодательства Российской Федерации, 1994 г. Положение Правительства Российской Федерации о порядке ведения лицензионной деятельности от 24 декабря 1994 г.

14.Собрание законодательства Российской Федерации, 1993 г. Указ Президента Российской Федерации “О государственном земельном кадастре и регистрации документов о правах на недвижимость” от 11 ноября 1993 г.;

15.Собрание законодательства Российской Федерации, 1994 г. Закон Российской Федерации: “О несостоятельности (банкротстве) предприятий” от 19 ноября 1994 г.;

16.Собрание законодательства Российской Федерации, 1995 г. Закон Российской Федерации: “О рекламе” от 14 июня 1995 г.;

17.Учебник:“Уголовное право России” под ред. проф. А. И. Рарога;

18.Учебник:“Уголовное право (особенная часть)” под. ред. Б. В. Здравомыслова.

19.Новый Уголовный Кодекс Российской Федерации. Проблемы борьбы с преступностью. Материалы международной конференции. Ростов на Дону 1997 г.;

20.Журнал “Законность” 1993 г. N12;

21.Журнал “Государство и право” 1992 г. N1,3,8,10,11;

 1993 г. N2,4;

 1994 г. N5;

 1995 г. N3;

22.Журнал “Советская юстиция” 1993 г. N20;

23.Журнал “Российская юстиция” 1994 г. N4;

 1995 г. N4,7,11,12;

24.Статистические данные ГУВД г. Таганрога;