Задача 7

Ивлиев, являясь собственником коммерческой организации, с целью неуплаты долгов и налогов объявил о своей несостоятельности (банкротстве). Проанализируйте объективные и субъективные признаки состава преступления.

ст. 197

Объективная сторона преступления выражается в заведомо ложном объявлении собственником коммерческой организации о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб.

В соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года «О несостоятельности (банкротстве)» объявление должника о своей несостоятельности (банкротстве) может быть осуществлено до открытия конкурсного производства. Такое объявление реализуется путем подачи должником заявления в арбитражный суд в письменной форме. В заявлении должника указываются сумма требований кредиторов по денежным обязательствам в размере, который не оспаривается должником; размер задолженности по обязательным платежам; обоснование невозможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме и некоторые другие сведения. К заявлению должника также прилагаются: список кредиторов и должников заявителя с расшифровкой кредиторской и дебиторской задолженностей; бухгалтерский баланс и другие документы. Содержащаяся в этих документах ложная информация и образует фиктивное банкротство, так как способна ввести в заблуждение кредиторов о якобы имеющей место несостоятельности (банкротстве) должника. Поэтому фиктивное банкротство образует заведомо ложное, не соответствующее действительному финансовому положению объявление собственником коммерческой организации о своей несостоятельности.

Обязательным признаком объективной стороны преступления является причинение крупного ущерба кредиторам в результате заведомо ложного объявления о своей несостоятельности. В соответствии с примечанием к ст. 169 УК РФ крупный ущерб образует сумма, превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей. 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.

Так же как и при преднамеренном банкротстве, для определения признаков фиктивного банкротства проводится экспертиза или иная проверка.

Субъективную сторону преступления образует прямой умысел. Виновный осознает, что делает ложное объявление о несостоятельности, предвидит причинение своими действиями крупного ущерба и желает этого. Предполагается также наличие специальной цели - введение в заблуждение кредитора и получение незаконной имущественной выгоды.

Задача 8

Чесноков, работая директором обувной фабрики, а Глебов - главным бухгалтером той же фабрики, - оформили и представили в налоговый орган соответствующие документы, содержащие недостоверные сведения об объектах налогообложения и размерах подлежащего уплате налога. Проанализируйте объективные и субъективные признаки состава преступления.

ст. 199.2

Объективная сторона характеризуется деянием в виде сокрытия денежных средств либо имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенным в крупном размере. Под сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.1 УК), следует понимать деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере. Имущество может быть спрятано либо сокрыто. Крупным размером в соответствии с примечанием к ст. 169 УК РФ признается сумма недоимки по налогам и (или) сборам, превышающая 1 млн. 500 тыс. рублей.

Субъективная сторона характеризуется только прямым умыслом. Цель не является обязательным признаком, но может учитываться при назначении наказания.

Виновный может, например, подделывать с этой целью бухгалтерские или иные документы (что в ряде случаев требует дополнительной квалификации).

Задача 9

Ермилов, являясь индивидуальным предпринимателем, представил в налоговый орган декларацию о доходах, в которой уменьшил размер дохода, полученного им от предпринимательской деятельности. Проанализируйте объективные и субъективные признаки состава преступления.

ст. 199

Объективную сторону преступления образует уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.

Включение в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений может быть выражено в составлении подложных документов о сумме дохода или о расходах, не включенных в эту сумму; несообщении сведений об источниках дохода (прибыли); запутывании учета доходов и расходов и т. п.

Сокрытие денежных средств или имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, осуществлено после принятия налоговым органом решения о принудительном взыскании денежных средств налогоплательщика или налогового агента на счетах в банках, либо после вступления в законную силу решения суда о взыскании налога и (или) сбора за счет имущества налогоплательщика или налогового агента.

Сокрытие денежных средств или имущества может быть совершено различными способами: путем продажи имущества, перевода денежных средств на счета в другие банки и т. п.

Окончено преступление с момента фактической неуплаты налогов и (или) сборов за соответствующий налогооблагаемый период в срок, установленный налоговым законодательством. Согласно ч. 2 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов наступает при условии, если оно совершено в крупном размере, под которым согласно примечанию к ст. 199 УК РФ понимается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей.

Субъективная сторона преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, характеризуется умышленной формой вины и предполагает в действиях виновного наличие только прямого умысла, имеющего интеллектуальное и волевое выражение.

Интеллектуальный элемент здесь заключается в понимании субъектом того обстоятельства, что частичная или полная неуплата налогов причиняет ущерб охраняемым уголовным законом общественным отношениям. Он мысленно представляет себе неизбежность последствий совершенного деяния, которые выражаются в непоступлении надлежащих налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Волевой элемент прямого умысла при квалификации рассматриваемого преступления состоит в желании совершения определенных действий, направленных на сокрытие объекта налогообложения или на неуплату налогов.

Задача 9

Челикин и Маслов, являясь членами артели старателей горно-обогатительного комбината, во время промывки золота неоднократно присваивали драгоценный металл. Присвоенное золото они сбывали через Никонова сотруднику коммерческой фирмы Воинову. Проанализируйте объективные и субъективные признаки состава преступления.

ст. 191

Объективная сторона преступления выражается в совершении сделок с драгоценными металлами в нарушение правил, установленных законодательством РФ, а также в их незаконном хранении, перевозке или пересылке, совершенные в крупном размере.

Порядок совершения сделок с драгоценными металлами и природными драгоценными камнями, а также жемчугом регламентирован Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», а также рядом нормативных актов Правительства РФ, и др.

Субъективная сторона. Рассматриваемое преступление в любой его разновидности может быть совершено только с прямым умыслом. Мотив преступления в законе не оговорен, но, как правило, является корыстным, хотя отдельные соучастники преступления могут руководствоваться и иными мотивами.

Объективная сторона характеризуется деянием, совершаемым в различных формах и в крупном размере. Во-первых, это совершение сделки, связанной с драгоценными металлами, в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации. Во-вторых, это незаконное хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга. Хранение - любые незаконные действия, связанные с нахождением драгоценных металлов или камней во владении виновного. Перевозка заключается в перемещении драгоценных металлов или драгоценных камней независимо от способа транспортировки. Пересылкой признается перемещение драгоценных камней и драгоценных металлов в виде почтовых, багажных отправлений, когда их транспортировка осуществляется без участия отправителя.

Статья 191 содержит под общим названием "незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга" описание признаков двух самостоятельных составов преступлений различающихся по признакам объективной стороны:

а) совершение сделки, связанной с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями либо с жемчугом, в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации;

б) незаконные хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий.

Предметом обоих преступлений являются драгоценные металлы в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий и лома таких изделий, а также природные драгоценные камни и жемчуг, за исключением ювелирных и бытовых изделий из природных драгоценных камней или жемчуга и лома таких изделий.

Применительно к драгоценным металлам наказуемы в уголовном порядке все виды сделок (купля-продажа, дарение, мена, залог, заем и др.), совершенные в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации.

Незаконность сделки с драгоценными металлами может быть определена незаконностью самой добычи или производства этих предметов, а также нарушением установленного порядка осуществления сделок с правомерно добытыми или произведенными драгоценными металлами.

Незаконная сделка с драгоценными металлами признается оконченным преступлением, когда выполнены все действия, составляющие суть соответствующей сделки.

Состав незаконного хранения, перевозки или пересылки драгоценных металлов имеет в виду случаи, когда данные предметы были незаконно добыты или произведены, похищены, получены в результате совершения любого другого преступления либо приобретены путем сделки, совершенной в нарушение правил, установленных законодательством РФ. Незаконный источник (способ) приобретения данных ценностей делает незаконными последующее их хранение, перевозку или пересылку.

Под хранением понимаются любые умышленные действия, связанные с фактическим нахождением драгоценных металлов во владении виновного.

Хранение - длящееся преступное деяние; оно совершается до тех пор, пока названные предметы остаются в незаконном владении виновного.

Перевозка - любые умышленные действия по перемещению драгоценных металлов из одного места в другое с использованием транспортного средства.

Пересылкой признается незаконное перемещение драгоценных металлов в виде почтовых, багажных отправлений, с нарочным или иным способом, когда их транспортировка осуществляется в отсутствие отправителя. Незаконная пересылка считается оконченным преступлением с момента сдачи соответствующего предмета для отправления.

Задача 10

Голубев, Ивакин и Петров для государственной регистрации создаваемого ими предприятия представили в орган местного самоуправления соответствующие документы, в том числе заявление учредителей, решение о создании предприятия, протокол учредительного собрания, свидетельство об уплате государственной пошлины. Бабин, являясь должностным лицом органа местного самоуправления, уполномоченным принимать решения о регистрации предпринимательской деятельности, отказал им в регистрации по мотивам нецелесообразности создания данного предприятия. Проанализируйте объективные и субъективные признаки состава преступления.

ст. 169

С объективной стороны данное преступление заключается в совершении неправомерного отказа в государственной регистрации юридического лица.

Неправомерный отказ в государственной регистрации юридического лица выражается в открытом нежелании осуществить регистрацию, несмотря на то, что представленные заявителем документы отвечают предусмотренным законом требованиям.

Обязательным признаком для указанного деяния является его незаконность.

Отличительная особенность диспозиции ст.169 УК РФ – её бланкетный характер.

Субъективная сторона – прямой умысел. Мотивы и цели не имеют обязательного значения.

Субъективная сторона рассматриваемого преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Должностное лицо (а им может быть работник налоговой инспекции, налоговой полиции, муниципальной милиции и т.п.) сознает, что, используя служебные полномочия, препятствует законной деятельности индивидуального предпринимателя или коммерческой организации и желает воспрепятствовать этой деятельности.

Список использованных источников:

Соловьев. О типологии налоговых преступников // «Российская юстиция», №8, август 2001 г. С 41-43.

Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 №41-ФЗ [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/>.

# Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017) [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/>.