



СЕРИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОММЕНТАРИИ
СЕРИЯ ОСНОВАНА В 2002 ГОДУ



В серии издаются комментарии к основным законодательным актам Российской Федерации.

Преимущества книг этой серии:

- несомненный профессионализм создавших их авторов;*
- основательность, практическая направленность содержания (комментарии даются по каждой норме закона);*
- большое количество конкретных примеров из юридической и судебной практики;*
- точно выверенные реквизиты нормативных правовых актов;*
- учет последних изменений и дополнений в законодательстве.*

ЮРАЙТ
МОСКВА·2016

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КВАЛИФИКАЦИЯ

И РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова

Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru

ЮРАЙТ
МОСКВА·2016

УДК 620.2
ББК 30.609
К85

Авторы:

Крюкова Нина Ивановна — доктор юридических наук, профессор, заведующая кафедрой уголовного права и процесса юридического кластера Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова;

Арестова Екатерина Николаевна — доцент, кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и процесса Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова.

Рецензенты:

Костюк М. Ф. — профессор, доктор юридических наук, профессор кафедры экономических и финансовых расследований Высшей школы государственного аудита Московского государственного университета имени Ломоносова;

Арямов А. А. — профессор, доктор юридических наук, профессор кафедры уголовного права Российского государственного университета правосудия.

Крюкова, Н. И.

К85 Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела : Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 223 с. — Серия : Профессиональные комментарии.

ISBN 978-5-9916-9499-5

В книге рассматривается круг вопросов, связанных с понятием, видами и уголовно-правовой характеристикой преступлений в сфере таможенного дела, организацией дознания в системе ФТС России, спецификой производства предварительного расследования в форме дознания, в том числе дознания в сокращенной форме, особенностями организации, производства и процессуального оформления наиболее распространенных процессуальных действий, осуществляемых дознавателями таможенных органов при производстве по уголовным делам, отнесенным законом к их компетенции, а также деятельностью таможенных органов по уголовным делам, по которым обязательно предварительное следствие.

Учтено законодательство по состоянию на 6 июля 2016 г.

Для студентов юридических направлений и практикующих юристов.

УДК 620.2
ББК 30.609



Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав. Правовую поддержку издательства обеспечивает юридическая компания «Дельфи».

ISBN 978-5-9916-9499-5

© Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова, 2016
© ООО «Издательство Юрайт», 2016

Оглавление

Предисловие	5
Принятые сокращения.....	6

Раздел I. ОСНОВЫ КВАЛИФИКАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Глава 1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере таможенной деятельности, не связанных с нарушением таможенных правил	11
1.1. Понятие, классификация и общая характеристика преступлений в сфере таможенной деятельности	11
1.2. Конституционно-правовые основы и гарантии осуществления внешнеэкономической деятельности	14
1.3. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	17
1.4. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица	19
1.5. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем	20
Глава 2. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере таможенной деятельности, непосредственно связанных с нарушением таможенных правил.....	32
2.1. Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), использованных при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.....	32
2.2. Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей.....	42
2.3. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.....	46
2.4. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов.....	53
2.5. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица	57
2.6. Контрабанда.....	66

**Раздел II. ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА
(ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ
И УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ)**

Глава 3. Таможенные органы Российской Федерации как органы дознания.....	103
3.1. Органы дознания: понятие, виды, основные направления уголовно-процессуальной деятельности.....	103
3.2. Организация дознания в системе ФТС России. Пределы уголовно-процессуальной компетенции таможенных органов.....	105
Глава 4. Деятельность таможенных органов по расследованию преступлений в сфере таможенного дела.....	121
4.1. Деятельность таможенных органов на этапе возбуждения уголовного дела.....	121
4.2. Деятельность таможенных органов по производству предварительного расследования в форме дознания.....	131
4.3. Особенности производства таможенными органами дознания в сокращенной форме.....	163
Глава 5. Деятельность таможенных органов по уголовным делам, подследственным следователям. Взаимодействие таможенных органов со следователями	182
5.1. Производство органом дознания неотложных следственных действий по уголовным делам, по которым обязательно производство предварительного следствия	182
5.2. Взаимодействие таможенных органов со следователями	185
5.3. Использование в доказывании результатов оперативно-розыскной деятельности	190
Практикум	194
Задачи.....	194
Практическое задание.....	208
Вопросы для подготовки к экзамену	215
Список рекомендованной литературы.....	219
Новые издания по дисциплине «Таможенное право» и смежным дисциплинам.....	220

Предисловие

Настоящее учебное пособие представляет собой курс учебной дисциплины «Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела», преподаваемой в образовательных учреждениях высшего образования, осуществляющих подготовку специалистов для таможенных органов России.

Цель дисциплины состоит в обеспечении изучения основных положений уголовного права и уголовного процесса в части, касающейся квалификации и расследования таможенных преступлений, привитии студентам первоначальных навыков уголовно-правовой квалификации преступлений в сфере таможенного дела и соответствующей уголовно-процессуальной деятельности, в том числе принятия процессуальных решений и юридического грамотного составления наиболее распространенных процессуальных документов при производстве по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов.

Учебные задачи дисциплины:

- дать студентам знания о видах таможенных преступлений и их уголовно-правовой характеристике, а также о существующих проблемах их квалификации и путях их решения;
- дать студентам знания об организации дознания в системе таможенных органов Российской Федерации;
- обеспечить изучение норм УК РФ и УПК РФ, регламентирующих квалификацию таможенных преступлений, а также производство дознания, в том числе дознания в сокращенной форме, по уголовным делам, отнесенным к подследственности таможенных органов;
- дать студентам знания в области специфики процессуальных полномочий таможенных органов по производству неотложных следственных действий в порядке ст. 157 УПК РФ по уголовным делам, отнесенным к их компетенции, по которым обязательно предварительное следствие.

В результате освоения курса студент должен:

знать теоретические и правовые основы научной организации труда дознавателя, психофизиологические основы следственной деятельности, правила разделения и кооперации труда дознавателей;

уметь самостоятельно организовать планирование следственной деятельности, на основе анализа наиболее распространенных на практике плановых и отчетных документов дознавателей самостоятельно оценивать результаты своей деятельности;

владеть навыками правильной организации рабочего места дознавателя, оптимального распорядка дня, составлением наиболее распространенных на практике плановых и отчетных документов дознавателя.

Принятые сокращения

1. Законодательные нормативные акты¹

Конституция РФ — Конституция Российской Федерации, принята все-народным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ и № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ)

Гражданский кодекс РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая — Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая — Федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ; часть третья — Федеральный закон от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ; часть четвертая — Федеральный закон от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ

Жилищный кодекс РФ — Жилищный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ

КоАП РФ — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая — Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая — Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ

ТК ТС — Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17)

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ

УПК РФ — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ

Закон о валютном регулировании — Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Закон об объектах культурного наследия — Федеральный закон от 25 июня 2002 г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»

¹ При самостоятельном изучении нормативных правовых актов, упоминаемых в учебнике, необходимо учитывать изменения и дополнения, которые были внесены в них с момента вступления в действие. С официальными текстами документов можно ознакомиться на Официальном интернет-портале правовой информации (<http://www.pravo.gov.ru>). Кроме того, можно обращаться к таким справочным системам, как «КонсультантПлюс», «Гарант» и др.

Закон об экспортном контроле — Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 — постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем»

2. Органы власти

Генпрокуратура РФ — Генеральная прокуратура Российской Федерации

МВД России — Министерство внутренних дел Российской Федерации

Минкультуры России — Министерство культуры РФ

Минобороны России — Министерство обороны Российской Федерации

Минэкономразвития России — Министерство экономики и развития Российской Федерации

Минюста России — Министерство юстиции Российской Федерации

МЧС России — Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

Росархив — Федеральное архивное агентство

Росздравнадзор — Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения

Следственный комитет РФ — Следственный комитет Российской Федерации

ФСБ России — Федеральная служба безопасности Российской Федерации

ФСИН России — Федеральная служба исполнения наказаний

ФСКН России — Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков

ФСО России — Федеральная служба охраны

ФСТЭК России — Федеральная служба по техническому и экспортному контролю

ФТС России — Федеральная таможенная служба

Центральный банк РФ, Банк России — Центральный банк Российской Федерации

3. Прочие сокращения

АППГ — аналогичный период прошлого года

гл. — глава(-ы)

ЕАЭС — Евразийский экономический союз

ЕврАзЭС — Евразийское экономическое сообщество

ЕТН ВЭД ЕАЭС — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза

ЕТН ВЭД ТС — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза

Интерпол — Международная организация криминальной полиции

КНР — Китайская народная Республика

КУСП — книга учета сообщений о преступлениях

НЦБ — Национальное центральное бюро

ООН — Организация Объединенных Наций

п. — пункт(-ы)

подп. — подпункт(-ы)

РФ — Российская Федерация

СНК — Совет народных комиссаров

СССР — Союз Советских Социалистических Республик

ст. — статья(-и)

США — Соединенные Штаты Америки

УВД — управление внутренних дел

ЦИК — Центральный исполнительный комитет

ЦЭКТУ — Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление

ч. — часть(-и)

ЮНЕСКО — Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры

Раздел I
ОСНОВЫ КВАЛИФИКАЦИИ
ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ



Глава 1

УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ СВЯЗАННЫХ С НАРУШЕНИЕМ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

1.1. Понятие, классификация и общая характеристика преступлений в сфере таможенной деятельности

Строгий таможенный контроль, установленный государством, осуществляется в целях защиты российского рынка, стимулирования развития национальной экономики, регулирования товарообмена на таможенной территории, обеспечения безопасности государства и общества. В ходе осуществления таможенного контроля таможенными органами могут быть выявлены различные правонарушения, в том числе преступного характера.

Все эти преступления можно условно разделить на *две группы*.

Первая группа выявляемых таможенными органами преступлений непосредственно связана с нарушением требований различных аспектов осуществляемого ими в рамках своих функций таможенного, экспортного и валютного контроля. Указанные преступления по своей сути являются нарушениями таможенных правил и зачастую имеют менее опасные аналоги в гл. 16 КоАП РФ «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)».

К данной группе традиционных таможенных преступлений можно отнести все виды контрабанды (ст. 200.1, 226.1, 229.1 УК РФ), незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ), невозвращение на территорию РФ культурных ценностей (ст. 190 УК РФ), уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (ст. 193 УК РФ), совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ) и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

Ко *второй группе* преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела и выявляемых таможенными органами при проверке перемещаемых через границу товаров и соответствующих документов, а также в рамках таможенного контроля, осуществляемого после выпуска товаров, можно отнести так называемые сопряженные преступления, не связанные непосредственно с нарушением таможенных правил. Это могут быть:

1) сопряженные с таможенными экономические преступления (например, легализация имущества, полученного преступным путем, незаконное предпринимательство, незаконное использование товарного знака);

2) сопряженные с таможенными служебные преступления (например, взяточничество, злоупотребление должностными полномочиями);

3) иные преступления, сопряженные с таможенными (например, организация преступного сообщества, незаконный оборот оружия, наркотиков).

До недавнего времени возбуждение уголовных дел по всем подобным преступлениям и их расследование осуществлялись другими правоохранительными органами, которым таможенные органы передавали по подследственности материалы о выявленных в ходе таможенного контроля признаках совершения преступлений.

Однако Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» расширил полномочия таможенных органов в этой части, отнеся к их компетенции возбуждение уголовных дел и производство неотложных следственных действий по следующим преступлениям данной группы¹: незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (ст. 173.1 УК РФ), незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ). При этом *к компетенции таможенных органов* относятся не любые факты совершения перечисленных выше преступлений, а только те, которые выявлены таможенными органами РФ.

Более того, указанным законом таможенным органам было возвращено утраченное ранее право осуществлять предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 и 2 ст. 194 и ч. 1 ст. 200.1 УК РФ². То есть в настоящее время дознаватели таможенных органов вправе не только возбуждать уголовные дела об указанных преступлениях и осуществлять неотложные действия, а полностью их расследовать и по завершении предварительного расследования передавать материалы в суд с обвинительным актом или обвинительным постановлением³ (в зависимости от формы дознания).

¹ См.: п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ.

² См.: п. 9 ч. 2 ст. 151 УПК РФ.

³ См.: гл. 32.1 УПК РФ.

Таким образом, на сегодняшний день указанная выше часть сопутствующих преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела, относится к компетенции таможенных органов, и круг преступлений, по которым они вправе возбуждать и расследовать уголовные дела, расширился с 6 до 12 статей УК РФ.

Все остальные сопутствующие преступления, совершаемые в сфере таможенного дела, относятся к компетенции иных органов дознания и предварительного следствия и будут рассмотрены в настоящем учебном пособии отдельно.

Исходя из изложенного необходимо отметить, что широко используемое ранее понятие «таможенные преступления» представляется в настоящее время некорректным, так как объединяющий их ранее критерий основного непосредственного объекта, связанного с нарушением порядка перемещения товаров через таможенную границу, применим далеко не ко всем преступлениям, отнесенным к компетенции таможенных органов действующим законодательством. Применение понятия «таможенные преступления» представляется возможным только при условии использования его для краткости изложения как синонима «преступлений, расследование которых отнесено к компетенции таможенных органов», в качестве которого он будет использоваться в настоящем издании.

Тем не менее следует учитывать, что, несмотря на все последние законодательные изменения, все преступления, расследование которых отнесено к компетенции таможенных органов, так или иначе связаны со сферой таможенного регулирования.

Под **сферой таможенного регулирования** понимаются отношения, связанные с ввозом товаров в Российскую Федерацию и вывозом товаров из Российской Федерации, их перевозкой по территории Российской Федерации под таможенным контролем, перемещением товаров между территорией Российской Федерации и территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, взиманием и уплатой таможенных платежей¹.

То есть таможенные органы имеют возможность выявить преступления, предусмотренные ст. 173.1–174.1 УК РФ, только в том случае, когда эти деяния связаны с фактом перемещения товаров через границу, иначе они не попадут в сферу деятельности таможенных органов.

Суммируя изложенное, можно сформулировать следующее определение исследуемой группы преступлений: **преступления в сфере таможенной деятельности (таможенные преступления)** — это виновно совершенные, общественно опасные, уголовно наказуемые деяния, связанные с осуществлением деятельности в сфере таможенного регулирования и относящиеся к компетенции таможенных органов.

¹ См.: п. 1 ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

1.2. Конституционно-правовые основы и гарантии осуществления внешнеэкономической деятельности

Наметившаяся в последнее время тенденция преодоления экономического кризиса в российском обществе нуждается, на наш взгляд, в дальнейших мерах государственной поддержки. Важнейшие из них — это стимулирование государством развития частной экономической инициативы, в том числе в сфере внешнеэкономических связей, политическая и правовая поддержка тех субъектов хозяйственной деятельности, которые самостоятельно, без финансовой помощи из государственного бюджета справляются или по крайней мере пытаются справиться с негативными последствиями мирового экономического кризиса.

Однако нельзя утверждать, что государство использовало все имеющиеся у него для этого политико-правовые средства. Свидетельством этого является его уголовная политика, допускающая весьма широкое и не всегда оправданное вмешательство государства средствами уголовно-правовой репрессии в сферу предпринимательской и иной экономической деятельности.

Функцию уголовно-правовой охраны общественных отношений в сфере внешнеэкономической деятельности в настоящее время выполняют преимущественно нормы гл. 22 (ст. 189, 190, 193, 193.1, 194, 200.1 УК РФ), а также нормы ст. 226.1, 229.1 УК РФ, устанавливающие ответственность за контрабанду различных предметов, запрещенных либо ограниченных к обороту. Однако действительно объективным и универсальным юридическим критерием органичного уголовно-правового воздействия государства как на рассматриваемую область общественной жизни, так и на иные сферы социального бытия могут быть только положения Конституции РФ, образующие основы политической и правовой системы российского общества и государства. Неслучайно одними из перспективнейших направлений развития отечественной теории уголовного права и криминологии новейшего времени стали проблемы переориентации уголовной политики на пересмотр законодательства о борьбе с преступностью под углом зрения его соответствия Конституции РФ, разработка на этой основе конституционно-правовых основ уголовной политики и исследование последней в контексте именно конституционно-правового регулирования¹.

Конституция РФ юридически точно определяет систему наиболее значимых социальных ценностей, в том числе в сфере экономики, которые в силу их чрезвычайной важности и принципиального значения для обе-

¹ См., например: *Беспалько В. Г.* Перспективные антикризисные направления уголовной политики российского государства в сфере внешнеэкономической деятельности // *Право и экономика*. 2010. № 5. С. 62—69; *Бадмаева Б. Б., Босхолов С. С.* О понятии и критериях криминологической обоснованности гуманизации уголовной политики // *Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права*. 2012. № 3. С. 28—35; *Босхолов С. С.* Основы уголовной политики: конституционный, криминологический, уголовно-правовой и информационный аспекты. М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2004; *Епихин А. Ю.* Основные направления уголовной политики России на современном этапе // *Вестник Удмуртского университета*. (Серия «Экономика и право»). 2012. № 3. С. 140—145 и др.

спечения прав и свобод личности, общественной безопасности и конституционного строя нуждаются в самых решительных мерах государственной поддержки и защиты, наиболее действенными из которых являются, конечно, средства уголовно-правовой охраны.

К таким социально значимым ценностям в сфере экономики основной закон российского государства, в частности, относит:

— единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств (ст. 8 Конституции РФ);

— незыблемость права собственности (ст. 35 Конституции РФ), охраняемого положениями гл. 21 (ст. 158—168) УК РФ о преступлениях против собственности;

— свободу экономической деятельности и свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 8, 34 Конституции РФ), охраняемые ст. 169 УК РФ (о воспрепятствовании законной предпринимательской или иной деятельности) и ст. 179 УК РФ (о принуждении к совершению сделки или отказу от ее совершения);

— поддержку конкуренции и недопущение экономической деятельности, направленной на монополизацию и недобросовестную конкуренцию (ст. 8, 34 Конституции РФ), обеспечиваемые ст. 178 УК РФ (о недопущении, ограничении или устранении конкуренции), а также ст. 180—184 УК РФ, устанавливающими ответственность за специфические виды недобросовестной конкуренции;

— обязанность платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции РФ), обеспечиваемую ст. 198—199.2 УК РФ (о так называемых налоговых преступлениях¹) и ст. 194 УК РФ (об уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица);

— возможность нахождения земли и других природных ресурсов в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности и право граждан и их объединений владеть землей, пользоваться и распоряжаться ею свободно, если это не наносит ущерба окружающей среде и не нарушает прав и законных интересов иных лиц (ст. 9, 36 Конституции РФ), обеспечиваемые нормами ст. 170 УК РФ, устанавливающей уголовную ответственность за регистрацию заведомо незаконных сделок с землей, искажение сведений государственного кадастра недвижимости и умышленное занижение размеров платежей за землю.

При этом следует учитывать, что ч. 3 ст. 55 Конституции РФ устанавливает возможность ограничения прав и свобод человека и гражданина федеральным законом в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

¹ См., например: *Кучеров И. И.* Налоговые преступления: теория и практика расследования : монография. М. : Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2010; *Никольская А. Г.* Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие. М. : Изд-во Рос. таможенной акад., 2011 и др.

Подобные ограничения находят свое отражение в нормах УК РФ, в частности, ограничивающих отдельные аспекты права собственности в целях обеспечения экономической и иной безопасности государства. Так, ст. 193 УК РФ устанавливает уголовную ответственность за нерепатриацию в Россию денежных средств в российской и иностранной валюте по ряду внешнеэкономических сделок, несмотря на то что указанные денежные средства являются собственностью участника внешнеэкономической деятельности и не имеют преступного происхождения. В ст. 190 УК РФ предусмотрена ответственность за невозвращение в Российскую Федерацию временно вывезенных культурных ценностей, невзирая на желания их собственника. Незаконный вывоз культурных ценностей влечет ответственность по ст. 226.1 УК РФ даже в том случае, если запрет на их вывоз ограничивает право собственника владеть, пользоваться и распоряжаться ими.

В свете сказанного заслуживает внимания и одобрения позиция Конституционного Суда РФ, однозначно выраженная им в своих официальных решениях относительно объема уголовно-правовой репрессии, допускаемой для защиты тех или иных конституционных ценностей. В одном из своих решений Конституционный Суд РФ указал, что закрепление в законе уголовно-правовых запретов и санкций за их нарушение не может быть произвольным¹, а в другом судебном решении уточнил, что государство вправе устанавливать уголовную ответственность за общественно опасные деяния, которые в силу своей распространенности причиняют существенный вред и не могут быть предотвращены с помощью иных правовых средств². Таким образом, согласно обозначенной позиции Конституционного Суда РФ, одними из наиболее значимых условий криминализации тех или иных общественно опасных деяний являются:

- способность причинения такими деяниями существенного вреда;
- невозможность предотвращения данных деяний иными правовыми средствами, помимо уголовно-правовых.

В уголовно-правовой науке высказано мнение, что государственно-правовой статус Конституционного Суда РФ и значимость его правовой позиции позволяют рассматривать отдельные положения его решений в качестве исходных требований к процессу криминализации общественно опасных деяний, что в настоящее время содержащиеся в его решениях доктринальные постулаты в некоторой степени приобрели характер правовых

¹ См.: Постановление Конституционного Суда РФ от 19 марта 2003 г. № 3-П «По делу о проверке конституционности положений Уголовного кодекса Российской Федерации, регламентирующих правовые последствия судимости лица, неоднократности и рецидива преступлений, а также пунктов 1–8 постановления Государственной Думы от 26 мая 2000 г. № 493-III ГД “Об объявлении амнистии в связи с 55-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов” в связи с запросом Останкинского межмуниципального (районного) суда города Москва и жалобами граждан». URL: <http://www.ksrf.ru>.

² См.: Постановление Конституционного Суда РФ от 25 апреля 2001 г. № 6-П «По делу о проверке конституционности статьи 265 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина А. А. Шевякова». URL: <http://www.ksrf.ru>.

предписаний, что в свою очередь обязывает законодателя строго следовать курсу, намеченному Конституционным Судом РФ¹.

Таким образом, отступлениями от указанных конституционных оснований криминализации различных действий или бездействий сегодня являются те уголовно-правовые нормы о преступлениях в сфере экономической деятельности в целом и внешнеэкономической деятельности в частности, которые устанавливают уголовную противоправность и наказуемость самых разнообразных нарушений порядка осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности, не связанных с непосредственным причинением существенного вреда гражданам, организациям, обществу или государству.

Эти конституционные принципы стали основой новых законов, регулирующих экономику в сфере гражданских, финансовых, валютных отношений, а также позволили определить круг общественных отношений, которые должны быть защищены при помощи норм уголовного права от преступных посягательств.

1.3. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица

Родовым объектом преступления, предусмотренного **ст. 173.1 УК РФ**, выступают правоотношения в сфере экономики, *видовым* — правоотношения в сфере экономической деятельности, *непосредственным* — установленный порядок образования (создания, реорганизации) юридического лица.

Объективная сторона преступления характеризуется общественно опасным деянием в виде образования (создания, реорганизации) юридического лица через подставных лиц, а также представления в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекших внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах.

Статья 173.1 УК РФ носит бланкетный характер. Понятие, формы и порядок образования (создания, реорганизации) юридических лиц закреплены и регламентированы положениями гражданского законодательства.

Так, согласно п. 1 ст. 48 ГК РФ **юридическим лицом** признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации), — ч. 1 ст. 50 ГК РФ.

¹ См.: Беспалько В. Г. Принципы уголовной политики Российского государства в сфере внешнеэкономической деятельности // Вестник Российской таможенной академии. 2010. № 4. С. 69–76.

Юридические лица подлежат обязательной государственной регистрации. Помимо ГК РФ правила государственной регистрации юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы, а также правила ведения единого государственного реестра юридических лиц установлены Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Для отдельных видов юридических лиц закон устанавливает также и специальные правила государственной регистрации¹.

Понятие **подставного лица** приведено в примечании к ст. 173.1 УК РФ, согласно которому таковыми являются учредители (участники) юридического лица или органы управления юридического лица, которые путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.

Под **введением названных лиц в заблуждение** (один из признаков *объективной стороны деяния*, предусмотренного ст. 173.1 УК РФ), следует, в частности, понимать обманное приобретение, временное получение у этих лиц документов, используемых при регистрации, получение у них подписи под заявлением или иными документами, представляемыми для регистрации, под видом подписи документов иного рода, и т.д.²

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Виновный осознает, что образует (создает, реорганизует) юридическое лицо через подставных лиц, а также представляет в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, сведения о подставных лицах, и желает совершить эти действия.

Субъект преступления — общий, вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

Часть 2 ст. 173.1 УК РФ устанавливает два *квалифицирующих признака* данного преступления, а именно:

- 1) совершение преступления лицом с использованием своего служебного положения;
- 2) совершение преступления группой лиц по предварительному сговору.

Субъектами совершения преступления, предусмотренного ст. 173.1 УК РФ, *с использованием служебного положения* могут быть как должностные лица (см. примечание к ст. 285 УК РФ), так и лица, выполняющие управленческие функции в коммерческих или иных организациях (см. примечание 1 к ст. 201 УК РФ).

Согласно ч. 2 ст. 35 УК РФ преступление признается совершенным *группой лиц по предварительному сговору*, если в нем участвовали лица, заранее договорившиеся о совместном совершении преступления.

¹ См., например, ст. 114, 136 Жилищного кодекса РФ; ст. 12 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»; ст. 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и др.

² Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) / отв. ред. В. М. Лебедев. 13-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2013.

1.4. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

Статья 173.2 УК РФ включает в себя два самостоятельных состава.

1. Предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Удостоверение личности физического лица для оформления заявления о внесении сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц производится на основании *следующих документов*: свидетельство о рождении; военный билет; временное удостоверение, выданное взамен военного билета; паспорт иностранного гражданина; свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории РФ по существу; вид на жительство в Российской Федерации; удостоверение беженца; разрешение на временное проживание в Российской Федерации; свидетельство о предоставлении временного убежища на территории РФ; паспорт гражданина Российской Федерации; свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства; удостоверение личности военнослужащего РФ; иные документы¹.

Согласно п. 1 ст. 185 ГК РФ **доверенностью** признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами.

2. Приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Согласно примечанию к ст. 173.2 УК РФ под **приобретением документа, удостоверяющего личность**, в настоящей статье понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» **персональными данными** являются любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных).

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Виновный осознает, что образует (создает, реорганизует) юридическое лицо через подставных лиц, а также представляет в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, сведения о подставных лицах, и желает совершить эти действия.

Субъект преступления — общий, вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

¹ Приказ ФНС России от 9 июня 2014 г. № ММВ-7-14/316@ «Об утверждении формы заявления о внесении сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, требований к его оформлению, а также формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц на основании такого заявления».

1.5. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем

Статьи 174, 174.1 УК РФ предусматривают уголовную ответственность за действия, направленные на легализацию (отмывание) преступно нажитых средств или имущества путем введения их в хозяйственный оборот.

Данная проблема напрямую связана с организованной преступностью и является актуальной для многих стран. Огромные средства, получаемые от подпольной торговли оружием и наркотиками, игорного бизнеса, торговли людьми, контрабанды и других преступлений, внедряются в экономические и финансовые структуры государства и затем приобретают вид законных средств. Поэтому борьба с отмыванием «грязных» денег признается практически всеми странами в качестве одного из важных средств противостояния организованной преступности.

Преступления, связанные с легализацией (отмыванием) преступных средств, существенно нарушают установленный законами порядок предпринимательской и иной экономической деятельности, создавая неравные условия для хозяйствующих субъектов и иных участников экономической деятельности, в результате чего нарушается принцип честной конкуренции между участниками экономических отношений.

Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» установил правовой механизм противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в целях защиты прав и законных интересов граждан, общества и государства, в соответствии с которым была изменена редакция ст. 174 УК РФ и введена новая ст. 174.1 УК РФ¹.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны осуществлять *внутренний контроль*² (идентифицировать личность, документально фиксировать всю информацию, полученную от клиента) и передавать эту информацию уполномоченному органу исполнительной власти — Росфинмониторингу³ для обязательного контроля (за исключением операций по приему от клиентов — физических

¹ Обе статьи с тех пор неоднократно уточнялись.

² См.: постановление Правительства РФ от 30 июня 2012 г. № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»; Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (утв. Банком России 2 марта 2012 г. № 375-П); информационное письмо Росфинмониторинга от 3 сентября 2012 г. № 20 «Вопросы, связанные с применением Требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667».

³ См.: Указ Президента РФ от 13 июня 2012 г. № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (вместе с Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу).