

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры управления
правоохранительной деятельностью
Протокол № 11 от 20.06.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|------------------------------|---|
| Дисциплина: | Б1.В.ДВ.01.02 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений |
| Направление подготовки: | 40.04.01 Юриспруденция |
| Направленность (профиль): | Юрист в сфере уголовного судопроизводства |
| Уровень высшего образования: | Магистратура |
| Форма обучения: | очная, заочная, очно-заочная |
| Разработчики: | кандидат юридических наук, доцент Далинин А. В. |

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

формирование у обучающихся научно-практических навыков, связанных со спецификой расследования налоговых преступлений

Задачи дисциплины:

- повышение теоретического уровня знаний о налоговой преступности и экономических преступлениях;
- формирование умений и навыков толкования и применения уголовного законодательства, охраняющего отношения в налоговой сфере;
- ознакомление с практикой применения уголовного законодательства, направленного на борьбу с налоговыми преступлениями.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

| Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций) | Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций) | Примечание |
|---|---|---|
| ПК-3 Способен самостоятельно выполнять отдельные функции процессуального контроля | ПК-3.1 Знает нормы международного права, регулирующие установленную сферу деятельности, конституционное, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации, постановления и разъяснения высших судебных инстанций и другие официальные материалы, касающиеся применения и соблюдения законов, ведомственные нормативные правовые акты и организационно-распорядительные документы, порядок работы с информацией ограниченного распространения, схему ведомственного взаимодействия между подразделениями разного уровня; требования охраны труда при работе на средствах технического оснащения и автоматизации. | 09.001 Профессиональный стандарт «Следователь-криминалист» Требования к должности «Начальник юридического отдела» (Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих) |
| | ПК-3.2 Умеет использовать процессуальные полномочия, закрепленные законодательством, осуществлять профессиональную деятельность по расследованию преступлений, организовать и контролировать коллектив исполнителей, работать с информацией, создавать процессуальные и иные документы в области предварительного расследования. | |
| | ПК-3.3 Способен изучить материал проверок сообщений о преступлениях, связанных с безвестным исчезновением лиц и обнаружением трупов; уголовные дела о тяжких и особо тяжких преступлениях, по которым лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не установлено, а также о нераскрытых преступлениях прошлых лет; подготовить предложения об отмене необоснованных решений о приостановлении предварительного расследования по уголовному делу, о прекращении уголовного дела или уголовного преследования, об отказе в возбуждении уголовного дела; подготовить предложения по даче указаний о направлении расследования, по производству отдельных следственных и иных процессуальных действий. | |

| Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций) | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--|---|
| ПК-3.1. Знает нормы международного права, регулирующие установленную сферу деятельности, конституционное, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации, постановления и разъяснения высших судебных инстанций и другие официальные материалы, касающиеся применения и соблюдения законов, ведомственные нормативные правовые акты и организационно-распорядительные документы, порядок работы с информацией ограниченного распространения, схему ведомственного взаимодействия между подразделениями разного уровня; требования охраны труда при работе на средствах технического оснащения и автоматизации. | Знать нормативные правовые акты, постановления и разъяснения высших судебных инстанций и другие официальные материалы, регламентирующие права и обязанности сотрудников правоохранительных органов, борющихся с налоговыми преступлениями, а также существующие проблемы и пробелы правового регулирования. |
| ПК-3.2. Умеет использовать процессуальные полномочия, закрепленные законодательством, осуществлять профессиональную деятельность по расследованию преступлений, организовать и контролировать коллектив исполнителей, работать с информацией, создавать процессуальные и иные документы в области предварительного расследования. | Уметь выявлять нарушения правовых норм с составлением правоприменительных документов при расследовании налоговых преступлений |
| ПК-3.3. Способен изучить материал проверок сообщений о преступлениях, связанных с безвестным исчезновением лиц и обнаружением трупов; уголовные дела о тяжких и особо тяжких преступлениях, по которым лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не установлено, а также о нераскрытых преступлениях прошлых лет; подготовить предложения об отмене необоснованных решений о приостановлении предварительного расследования по уголовному делу, о прекращении уголовного дела или уголовного преследования, об отказе в возбуждении уголовного дела; подготовить предложения по даче указаний о направлении расследования, по производству отдельных следственных и иных процессуальных действий. | Владеть навыками реализации норм материального и процессуального права с составлением правоприменительных документов при осуществлении расследования преступлений в сфере налогообложения |

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Компетенции | Оценочные средства текущего контроля | | |
|-------|--|-------------|--------------------------------------|------------------------------------|--|
| | | | ЗНАТЬ | УМЕТЬ | ВЛАДЕТЬ |
| | | | ПК-3.1 | ПК-3.2 | ПК-3.3 |
| 1 | Применение уголовно-правовых норм об ответственности за налоговые преступления | ПК-3 | Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10) | Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20) |
| 2 | Правовые основы уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях | ПК-3 | Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10) | Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20) |
| 3 | Взаимодействие сотрудников СК России, МВД России и ФНС России при расследовании налоговых преступлений | ПК-3 | Задача №1 (10) | Задача №1 (10) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20) |

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Компетенции | Оценочные средства текущего контроля | | |
|--|--|-------------|---|---|--|
| | | | ЗНАТЬ | УМЕТЬ | ВЛАДЕТЬ |
| | | | ПК-3.1 | ПК-3.2 | ПК-3.3 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | ПК-3 | Задача №1 (10) | Задача №1 (10) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20) |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | ПК-3 | Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) | Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20) |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | ПК-3 | Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) | Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20) |
| Количество баллов (100 баллов): | | | 100 | | |

| Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа |
|---|
| <p>Тема 1: Применение уголовно-правовых норм об ответственности за налоговые преступления</p> <p>Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений (ст. ст. 198, 199, 199-1, 199-2 УК РФ). Проблемы толкования и правоприменения данных статей уголовного закона. Проблемы в применении диспозиций указанных статей. Судебная практика применения указанных статей в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации. Спорные и проблемные положения данного постановления.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p> <p>Стадии применения уголовно-правовых норм и субъекты их применяющие.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Тема 2: Правовые основы уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях</p> <p>Основы уголовного судопроизводства. Характеристика стадий возбуждения уголовного дела и предварительного расследования в призмах расследования налоговых преступлений.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p> <p>Привлечение лица к уголовной ответственности за налоговые преступления.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Тема 3: Взаимодействие сотрудников СК России, МВД России и ФНС России при расследовании налоговых преступлений</p> <p>Организация предварительной проверки сообщения о налоговом преступлении. Направление материалов налоговых проверок в правоохранительные органы. Значение данных материалов для установления события преступления и виновности лица в совершенном преступлении. Требования к данным материалам для возможности их использования для уголовно-процессуального доказывания. Участие сотрудников налоговой службы в стадии возбуждения уголовного дела. Характер оказываемой помощи. Проблемы взаимодействия сотрудников СК России, МВД России и ФНС России в рассматриваемой стадии. Проблематика использования результатов налоговых проверок в деятельности правоохранительных органов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p> <p>Проблемы реализации материалов правоохранительных органов в деятельности налоговых служб.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Тема 4: Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления</p> |

| Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа |
|---|
| <p>Процедура организации расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ. Специфика доказывания преступления. Совокупность доказательств, устанавливающих событие преступления и виновность лица в совершенном преступлении. Правила оценки доказательств по рассматриваемому виду преступления. Наиболее характерные следственные действия, к участию в которых привлекаются сотрудники ФНС. Содержание и характер информации, необходимой следователям СК от сотрудников ФНС при расследовании указанного преступления. Виды налогов, от уплаты которых может уклониться налогоплательщик по данному составу преступления. Объекты налогообложения по данным видам налогов. Порядок и особенности расчета налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления сумм налога.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Основания для освобождения от обязанности по уплате налогов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Тема 5: Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления</p> <p>Процедура организации расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ. Специфика доказывания преступления. Совокупность доказательств, устанавливающих событие преступления и виновность лица в совершенном преступлении. Правила оценки доказательств по рассматриваемому виду преступления. Наиболее характерные следственные действия, к участию в которых привлекаются со-трудники ФНС. Содержание и характер информации, необходимой следователям СК от со-трудников ФНС при расследовании указанного преступления. Виды налогов, от уплаты которых может уклониться налогоплательщик по данному со-ставу преступления. Объекты налогообложения по данным видам налогов. Порядок и особенности расчета налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления сумм налога.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Основания для освобождения от обязанности по уплате налогов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Тема 6: Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления</p> <p>Процедура организации расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ. Специфика доказывания преступления. Наиболее характерные следственные действия, к участию в которых привлекаются со-трудники ФНС. Содержание и характер информации, необходимой следователям СК от со-трудников ФНС при расследовании указанных преступлений. Порядок исчисления и уплаты налогов налоговым агентом. Основания для освобождения налогового агента от обязанности по исчислению и уплате налогов. Порядок взыскания недоимки по налогам.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Обстоятельства свидетельствующие об умысле сокрытия имущества и обстоятельства, устанавливающие отсутствие умысла.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> |
| <p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p> |

Очная форма обучения

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр 3 |
|--|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ): | 28 | 28 |
| Лекционные занятия (Лек) | 14 | 14 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | 0 | 0 |
| Практические занятия (Пр) | 14 | 14 |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 73 | 73 |
| Курсовая работа | 0 | 0 |
| Другие виды самостоятельной работы* | 73 | 73 |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 7 | 7 |
| Контактная работа (КоР) | 35 | 35 |
| Форма промежуточной аттестации | 0 | Зачет |
| Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР) | 0 | 0 |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ | 108/3 | 108/3 |

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

40.04.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Юрист в сфере уголовного судопроизводства"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.01.02 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

| № | Наименование темы дисциплины | Семестр/ Курс | Количество учебных часов | | | | Практическая подготовка |
|---------------|--|------------------|--|-----------|----------|-----------|----------------------------|
| | | | В том числе по видам аудиторных занятий | | | СР | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | |
| 1 | Применение уголовно-правовых норм об ответственности за налоговые преступления | 3 | 2 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 2 | Правовые основы уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях | 3 | 2 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 3 | Взаимодействие сотрудников СК России, МВД России и ФНС России при расследовании налоговых преступлений | 3 | 2 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 2 | 2 | 0 | 20 | 2 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 2 | 4 | 0 | 10 | 4 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 4 | 2 | 0 | 13 | 2 |
| Итого: | | | 14 | 14 | 0 | 73 | 14 |

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр 4 |
|--|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ): | 8 | 8 |
| Лекционные занятия (Лек) | 4 | 4 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | 0 | 0 |
| Практические занятия (Пр) | 4 | 4 |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 91 | 91 |
| Курсовая работа | 0 | 0 |
| Другие виды самостоятельной работы* | 91 | 91 |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 5 | 5 |
| Контактная работа (КоР) | 13 | 13 |
| Форма промежуточной аттестации | 0 | Зачет |
| Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР) | 4 | 4 |

40.04.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Юрист в сфере уголовного судопроизводства"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.01.02 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр 4 |
|---|-------------|-----------|
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ | 108/3 | 108/3 |

* Подготовка к аудиторным занятиям

| № | Наименование темы дисциплины | Семестр/ Курс | Количество учебных часов | | | | Практическая подготовка |
|--------|--|------------------|--|----|-----|----|----------------------------|
| | | | В том числе по видам аудиторных занятий | | | СР | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | |
| 1 | Применение уголовно-правовых норм об ответственности за налоговые преступления | 4 | 2 | 0 | 0 | 10 | 2 |
| 2 | Правовые основы уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях | 4 | 0 | 0 | 0 | 10 | 2 |
| 3 | Взаимодействие сотрудников СК России, МВД России и ФНС России при расследовании налоговых преступлений | 4 | 0 | 0 | 0 | 15 | 2 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 2 | 0 | 0 | 16 | 2 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 0 | 2 | 0 | 20 | 0 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 4 | 0 | 2 | 0 | 20 | 2 |
| Итого: | | | 4 | 4 | 0 | 91 | 14 |

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр 3 |
|--------------------------------------|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ): | 18 | 18 |
| Лекционные занятия (Лек) | 8 | 8 |
| Лабораторные занятия (Лаб) | 0 | 0 |
| Практические занятия (Пр) | 10 | 10 |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 86 | 86 |
| Курсовая работа | 0 | 0 |

40.04.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Юрист в сфере уголовного судопроизводства"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.01.02 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр 3 |
|--|-------------|-----------|
| Другие виды самостоятельной работы* | 86 | 86 |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 4 | 4 |
| Контактная работа (КоР) | 22 | 22 |
| Форма промежуточной аттестации | 0 | Зачет |
| Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР) | 0 | 0 |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ | 108/3 | 108/3 |

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

| № | Наименование темы дисциплины | Семестр/ Курс | Количество учебных часов | | | | Практическая подготовка |
|--------|--|------------------|--|----|-----|----|----------------------------|
| | | | В том числе по видам аудиторных занятий | | | СР | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | |
| 1 | Применение уголовно-правовых норм об ответственности за налоговые преступления | 3 | 2 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 2 | Правовые основы уголовного судопроизводства по делам о налоговых преступлениях | 3 | 0 | 2 | 0 | 16 | 2 |
| 3 | Взаимодействие сотрудников СК России, МВД России и ФНС России при расследовании налоговых преступлений | 3 | 2 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 4 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 2 | 0 | 10 | 2 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 2 | 2 | 0 | 20 | 0 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 2 | 2 | 0 | 20 | 2 |
| 6 | Особенности расследования преступления, предусмотренного ст. 199-1 и ст. 199-2 УК РФ и специфика производства отдельных следственных действий с участием сотрудников ФНС России при расследовании данного преступления | 3 | 2 | 0 | 0 | 20 | 2 |
| Итого: | | | 8 | 10 | 0 | 86 | 14 |

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Учебник для вузов / Коренная А. А., 2023 г. - 383 с. - ISBN 978-5-534-14394-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/prestupleniya-v-sfere-ekonomicheskoy-deyatelnosti-520060>
2. РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ. Учебное пособие для магистров / Александров И. В. - Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (г. Москва), 2022 г. - 405 с. - ISBN 978-5-9916-3481-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-508145>
3. НАЛОГОВОЕ ПРАВО 10-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Крохина Ю. А. - Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (г. Москва), 2023 г. - 503 с. - ISBN 978-5-534-14742-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogoivoe-pravo-510431>

Дополнительная литература:

1. РАССЛЕДОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 3-е изд., испр. и доп. Учебник для вузов / Анищенко Е. В., Хабибулин А. Г., Анищенко А. В., Анищенко В. Н., 2023 г. - 317 с. - ISBN 978-5-534-15535-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/rassledovanie-ekonomicheskikh-prestupleniy-teoretiko-metodologicheskie-osnovy-ekonomiko-pravovogo-analiza-finansovoy-deyatelnosti-515067>
2. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРЕСТУПНОСТИ: МЕЖОТРАСЛЕВЫЕ ВЗАИМОСВЯЗИ 2-е изд. Монография / Гончаров Д. Ю. ; под науч. ред. Козаченко И.Я. - Уральский государственный экономический университет (г. Екатеринбург).; Уральский государственный юридический университет имени В.Ф. Яковлева (г. Екатеринбург), 2023 г. - 285 с. - ISBN 978-5-534-10605-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/zakonodatelstvo-o-protivodeystvii-prestupnosti-mezhotraslevye-vzaimosvyazi-517307>
3. УГОЛОВНОЕ ПРАВО. ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ. ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ. Учебник для вузов / Под общ. ред. Гладких В.И., Есаяна А.К. - Московский городской педагогический университет (г. Москва).; Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД России (г. Москва), 2023 г. - 321 с. - ISBN 978-5-534-13642-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/ugolovnoe-pravo-osobennaya-chast-prestupleniya-v-sfere-ekonomiki-519640>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная

база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Наука права [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <https://naukarava.ru>. - Текст: электронный

9. Официальный Интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru>. - Текст: электронный

10. Конституционный Суд РФ [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru>. - Текст: электронный

11. Гарант: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.garant.ru/>. - Текст: электронный

12. Государственная автоматизированная система РФ «Правосудие»: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://sudrf.ru>. - Текст: электронный

13. Министерство юстиции Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minjust.gov.ru/gu>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

3. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

| | | | | | | | |
|--|-----------------|-------|-----------|-------|---------|-------|------------|
| Баллы по дисциплине | 60 и менее | | 61-73 | | 74-90 | | 91-100 |
| Итоговая оценка по дисциплине | Незачет | | Зачет | | | | |
| Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня | 50 и менее | 51-60 | 61-67 | 68-73 | 74-83 | 84-90 | 91-100 |
| | F | Fx | E | D | C | B | A |
| Уровень сформированности компетенций | Не сформированы | | Пороговый | | Высокий | | Повышенный |

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

| | | | | | | | |
|--|---------------------|-------|-------------------|-------|---------|-------|------------|
| Баллы по дисциплине | 60 и менее | | 61-73 | | 74-90 | | 91-100 |
| Итоговая оценка по дисциплине | Неудовлетворительно | | Удовлетворительно | | Хорошо | | Отлично |
| Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня | <50 | 51-60 | 61-67 | 68-73 | 74-83 | 84-90 | 91-100 |
| | F | Fx | E | D | C | B | A |
| Уровень сформированности компетенций | Не сформированы | | Пороговый | | Высокий | | Повышенный |

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Доклад, сообщение/Реферат №1

1. Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусматривающих ответственность за нарушение налогового законодательства.
2. Взаимосвязь уголовно-правовых норм статей 198, 199, 199¹, 199² УК РФ с регулятивными нормами Налогового кодекса РФ.
3. Взаимодействие Следственного комитета России, органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок.
4. Проверка материалов, поступающих из Следственного комитета России в налоговые органы.
5. Права и обязанности сотрудников налоговых органов, привлекаемых для производства процессуальных действий по уголовному делу о налоговом преступлении.
6. Порядок представления документов из налоговой инспекции.
7. Документы, направляемые из ФНС России в правоохранительные органы при наличии признаков преступления, предусмотренного статьей 198 УК РФ.
8. Сведения, необходимые следователю для принятия решения о привлечении лица в качестве

обвиняемого за совершение преступления, предусмотренного статьей 198 УК РФ.

9. Документы, представляемые физическим лицом в налоговые органы для уплаты налогов и сборов.

10. Документы, направляемые из ФНС России в правоохранительные органы при наличии признаков преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ.

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1

17 мая 2005г. в Управлении федеральной налоговой службе по Санкт-Петербургу на налоговый учет был поставлен ИП Савенков А.Р., проживающий по адресу: г. Санкт – Петербург, ул. Авангардная, 34, кв. 76. Ему был присвоен ИНН 7835277701. ИП Савенков А.Р. должен был представлять отчеты в Межрайонную инспекцию № 22 Управления федеральной налоговой службы по Санкт – Петербургу. ИП Савенков А.Р. находился на общей системе налогообложения.

В первом квартале 2014 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 240.091 рубль. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 125.071 рубль.

Во втором квартале 2014 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 320.549 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 176.821 рубль.

В третьем квартале 2014 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 304.538 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 105.829 рублей.

В четвертом квартале 2014 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 375.937 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 146.727 рублей.

В первом квартале 2015 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 227.582 рубля. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 98.429 рублей.

Во втором квартале 2015 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 398.670 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 108.083 рубля.

В третьем квартале 2015 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 452.641 рубль. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 123.738 рублей.

В четвертом квартале 2015 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 478.025 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 172.385 рублей.

В первом квартале 2016 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 428.792 рубля. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 129.409 рублей.

Во втором квартале 2016 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 549.843 рубля. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 135.875 рублей.

В третьем квартале 2016 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 527.038 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 103.846 рублей.

В четвертом квартале 2016 года ИП Савенков А.Р получил выручку в размере 576.873 рубля. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р представил в налоговую инспекцию декларацию,

в которой указал, что его выручка составила 98.328 рублей.

Учебные задания (вводные):

1. Какие проверочные мероприятия должны быть выполнены в стадии возбуждения уголовного дела для принятия соответствующего решения? Какие документы должны быть собраны в данной стадии?
2. Назовите нормативно-правовой акт и статьи, которые нарушил ИП Савенков А.Р. занизив налогооблагаемую базу.
3. Укажите время, место и способ совершения преступления в каждом из указанных периодов.
4. Определите по каждому из указанных в условиях задачи периодов сумму заниженного и не уплаченного налога на добавленную стоимость ИП Савенков А.Р.
5. Какова общая сумма не начисленного и не уплаченного налога на добавленную стоимость с выручки ИП Савенков А.Р.?

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2

В первом квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 2.168.636 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 14.270 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 354 рубля.

Во втором квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 3.702.734 рубля. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 47.205 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 5.441 рубль.

В третьем квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 3.755.769 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 6.500 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 1.301 рубль.

В четвертом квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 4.132.860 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. не представил в налоговую инспекцию декларацию.

Характеризующие данные: Микрюков Алексей Генрихович, 13.03.1957 года рождения, уроженец г. Ленинград, проживает по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, дом 33, корпус 3, квартира 19. Не женат. Судимости не имеет. По месту жительства характеризуется положительно.

Учебные задания (вводные):

1. Какие проверочные мероприятия должны быть выполнены в стадии возбуждения уголовного дела для принятия соответствующего решения? Какие документы должны быть собраны в данной стадии?
2. Назовите нормативно-правовой акт и статью, в соответствии с которой Микрюков А.Г. является законным представителем ООО «Закат».
3. Назовите нормативно-правовой акт и статьи, которые нарушил Микрюков А.Г. занизив налогооблагаемую базу ООО «Закат» и неправомерно указав суммы налоговых вычетов.
4. Укажите время, место и способ совершения преступления в каждом из указанных периодов.
5. Назовите сумму, на которую Микрюков А.Г. занизил налогооблагаемую базу по каждому из указанных в условиях задачи периодов.
6. Определите по каждому из указанных в условиях задачи периодов сумму заниженного и не уплаченного налога на добавленную стоимость с ООО «Закат».

Какова общая сумма не начисленного и не уплаченного налога на добавленную стоимость с выручки ООО «Закат»?

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3

Составьте карточки статистической отчетности форма №1 (на выявленное преступление), №1.1 (о результатах расследования), №2, №3 (движение уголовного дела), №4 и №5, определите относительный и абсолютный показатели преступности на примере Санкт-Петербурга по предложенным фактам преступления:

17 мая 2005г. в Управлении федеральной налоговой службе по Санкт-Петербургу на налоговый учет был поставлен ИП Савенков А.Р., проживающий по адресу: г. Санкт – Петербург, ул. Авангардная, 34, кв. 76. Ему был присвоен ИНН 7835277701. ИП Савенков А.Р. должен был представлять отчеты в Межрайонную инспекцию № 22 Управления федеральной налоговой службы по Санкт – Петербургу. ИП Савенков А.Р. находился на общей системе налогообложения.

В первом квартале 2014 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 240.091 рубль. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 125.071 рубль.

Во втором квартале 2014 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 320.549 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 176.821 рубль.

В третьем квартале 2014 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 304.538 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 105.829 рублей.

В четвертом квартале 2014 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 375.937 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 146.727 рублей.

В первом квартале 2015 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 227.582 рубля. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 98.429 рублей.

Во втором квартале 2015 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 398.670 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 108.083 рубля.

В третьем квартале 2015 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 452.641 рубль. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 123.738 рублей.

В четвертом квартале 2015 года ИП Савенков А.Р. получил выручку в размере 478.025 рублей. По итогам указанного периода, ИП Савенков А.Р. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что его выручка составила 172.385 рублей.

Задача №1

Известную интернет-блогершу Блиновскую задержали 27 апреля в Смоленской области на подъезде к российско-белорусской границе. МВД сообщало, что при себе у блогера был билет на рейс в Ташкент, сообщало МВД. По версии следствия, она не уплатила 918 млн руб. налогов в период с 2019 по 2021 год. Часть из этой суммы обвиняемая «отмыла», потратив на автомобиль для мужа, товары для фирмы его сестры и другие нужды, заявили в ведомстве. Дома у Блиновской прошли обыски, ей предъявили обвинение по ч. 2 ст. 198, п. «б» ч. 4 ст. 174.1 (уклонение физического лица от уплаты налогов в особо крупном размере, легализация (отмывание) денежных средств в особо крупном размере). Женщину поместили под домашний

арест и запретили пользоваться интернетом. Муж Блиновской проходит по делу в качестве свидетеля.

В марте Блиновская заявляла, что «ведет учет достойно» и платит НДС в отличие от других блогеров, заподозренных в уклонении от налогов (дела также заведены против Александры Митрошиной и Валерии Чекалиной (Лерчек) и ее мужа). В конце апреля адвокат Блиновской заявила, что ее подзащитная внесла в бюджет «значительную сумму», судья подтвердила, что был совершен налоговый платеж.

1. Квалифицируйте деяние.
2. Напишите содержание материала первоначальной проверки сообщения о преступлении.
3. Перечень следственных действий, необходимых для привлечения к уголовной ответственности.

Коллоквиум/Проект (групповой проект) №1

1. Кто такой следователь?
2. В каких документах досудебного уголовного судопроизводства указывается статья УК РФ, предусматривающая ответственность за совершенное преступление?
3. Какой орган осуществляет предварительное следствие по статьям 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ?
4. Каковы особенности прекращения уголовного дела о налоговом преступлении?

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету:

1. Современное состояние и проблемы борьбы с налоговыми преступлениями.
2. Уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ. Проблемы толкования и правоприменения данной статьи уголовного закона.
3. Уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ. Проблемы толкования и правоприменения данной статьи уголовного закона.
4. Уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного ст. 199-1 УК РФ. Проблемы толкования и правоприменения данной статьи уголовного закона.
5. Уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного ст. 199-2 УК РФ. Проблемы толкования и правоприменения данной статьи уголовного закона.
6. Практика правоприменения статей уголовного закона за налоговые преступления в постановлении Пленума Верховного Суда РФ. Проблемные и противоречивые положения данного акта.
7. Порядок направления материалов налоговых проверок в правоохранительные органы для принятия решения о возбуждении уголовного дела по налоговому преступлению. Требования, предъявляемые к данным материалам действующими нормативно-правовыми актами.
8. Нормативные акты, регламентирующие взаимодействие сотрудников правоохранительных органов и ФНС России при расследовании налоговых преступлений. Практические сложности реализации данных актов.
9. Нормы Уголовно-процессуального кодекса РФ, отражающие специфику расследования налоговых преступлений. Корреспондирующие им нормы подзаконных нормативных актов. Противоречия и пробелы данных норм.
10. Характеристика стадии возбуждения уголовного дела и предварительного расследования при расследовании уголовного дела о налоговых преступлениях. Роль сотрудников ФНС России

в данных стадиях.

11. Предварительная проверка материалов ФНС России о нарушении налогового законодательства сотрудниками правоохранительных органов при решении вопроса о возбуждении уголовного дела. Характер взаимодействия сотрудников указанных структур на данном этапе уголовного судопроизводства. Практические проблемы взаимодействия.

12. Уголовно-процессуальные формы участия сотрудников ФНС России в стадии предварительного расследования. Занимаемый ими процессуальный статус, их права и обязанности.

13. Уголовно-процессуальное доказывание налогового преступления. Его отличие от доказывания налогового правонарушения. Соотнесение оценок доказательств при совершении налогового преступления и налогового правонарушения.

14. Характер и сущность информации, передаваемой сотрудниками ФНС России сотрудникам Следственного комитета России при расследовании ими налоговых преступлений. Анализ действий налогоплательщика при уклонении его от уплаты налогов. Противоречие данных действий налоговому законодательству.

15. Подзаконные нормативные акты, дополняющие процедуры исчисления и уплаты налогов с физического лица. Противоречие данных актов Налоговому кодексу РФ. Анализ действий налогоплательщика применительно к требованиям данных актов. Квалификация действий налогоплательщика при нарушении им данных актов. Порядок доведения данной информации при допросе до сотрудников правоохранительных органов.

16. Подзаконные нормативные акты, дополняющие процедуры исчисления и уплаты налогов с организаций. Противоречие данных актов Налоговому кодексу РФ. Анализ действий налогоплательщика применительно к требованиям данных актов. Квалификация действий налогоплательщика при нарушении им данных актов. Порядок доведения данной информации при допросе до сотрудников правоохранительных органов.

Примерный перечень практических заданий к зачету:

Квалифицируйте преступление, определите элементы состава преступления и алгоритм расследования, составьте постановление о возбуждении уголовного дела, сформулируйте уголовно-правовые средства противодействия с учётом действующего законодательства по предложенным фабулам преступления:

1) 01 июня 2009 г. в Управлении федеральной налоговой службе по Санкт-Петербургу было зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Закат» по адресу: г. Санкт – Петербург, Невский проспект, дом 125, лит. А, пом. 3Н. Обществу был присвоен ИНН 7825416683. ООО «Закат» должно было представлять отчеты в Межрайонную инспекцию № 11 Управления федеральной налоговой службы по Санкт – Петербургу, расположенную по адресу: Санкт – Петербург, улица Чайковского, дом 46/48.

10 июня 2009 года общим собранием учредителей общества с ограниченной ответственностью «Закат» Микрюков А. Г. был избран директором указанного общества.

17 июня 2009 года Микрюков А.Г. издал приказ по ООО «Закат», которым возложил на себя обязанности главного бухгалтера в указанном обществе.

В первом квартале 2014 года ООО «Закат» получило выручку в размере 254.366 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 42.800 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 8.060 рублей.

Во втором квартале 2014 года ООО «Закат» получило выручку в размере 876.641 рубль. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 232200 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 43.455 рублей.

В третьем квартале 2014 года ООО «Закат» получило выручку в размере 576.276 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в

которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 35.000 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 6.500 рублей.

В четвертом квартале 2014 года ООО «Закат» получило выручку в размере 993826 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 0 рублей.

В первом квартале 2015 года ООО «Закат» получило выручку в размере 283.555 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 0 рублей.

Во втором квартале 2015 года ООО «Закат» получило выручку в размере 85.645 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 0 рублей.

В третьем квартале 2015 года ООО «Закат» получило выручку в размере 220.171 рубль. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 0 рублей.

В четвертом квартале 2015 года ООО «Закат» получило выручку в размере 105.978 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 0 рублей.

В первом квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 2.168.636 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 14.270 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 354 рубля.

Во втором квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 3.702.734 рубля. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 47.205 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 5.441 рубль.

В третьем квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 3.755.769 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. представил в налоговую инспекцию декларацию, в которой указал, что выручка ООО «Закат» составила 6.500 рублей и неправомерно применил налоговые вычеты в сумме 1.301 рубль.

В четвертом квартале 2016 года ООО «Закат» получило выручку в размере 4.132.860 рублей. По итогам указанного периода, Микрюков А.Г. не представил в налоговую инспекцию декларацию.

2)

Известную интернет-блогершу Блиновскую задержали 27 апреля в Смоленской области на подъезде к российско-белорусской границе. МВД сообщало, что при себе у блогера был билет на рейс в Ташкент, сообщало МВД. По версии следствия, она не уплатила 918 млн руб. налогов в период с 2019 по 2021 год. Часть из этой суммы обвиняемая «отмыла», потратив на автомобиль для мужа, товары для фирмы его сестры и другие нужды, заявили в ведомстве.

Дома у Блиновской прошли обыски, ей предъявили обвинение по ч. 2 ст. 198, п. «б» ч. 4 ст. 174.1 (уклонение физического лица от уплаты налогов в особо крупном размере, легализация (отмывание) денежных средств в особо крупном размере). Женщину поместили под домашний арест и запретили пользоваться интернетом. Муж Блиновской проходит по делу в качестве свидетеля.

В марте Блиновская заявляла, что «ведет учет достойно» и платит НДС в отличие от других блогеров, заподозренных в уклонении от налогов (дела также заведены против Александры Митрошиной и Валерии Чекалиной (Лерчек) и ее мужа). В конце апреля адвокат Блиновской заявила, что ее подзащитная внесла в бюджет «значительную сумму», судья подтвердила, что был совершен налоговый платеж.

40.04.01 Юриспруденция, направленность (профиль) "Юрист в сфере уголовного судопроизводства"
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.ДВ.01.02 Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений
Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
Разработана для приема 2023/2024 учебного года
