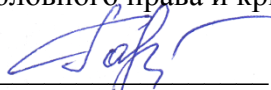


Частное образовательное учреждение
высшего образования
«Сибирский юридический университет»
(СибЮУ)

ОДОБРЕНО

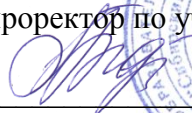
на заседании кафедры уголовного права и
криминологии,
протокол от 30 августа 2019 г. № 1
Заведующий кафедрой
уголовного права и криминологии

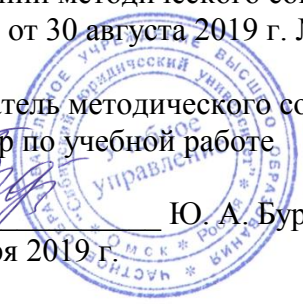

И. Г. Рагозина
2 сентября 2019 г.

УТВЕРЖДЕНО

на заседании методического совета,
протокол от 30 августа 2019 г. № 1

Председатель методического совета,
проректор по учебной работе


Ю. А. Бурдельная
2 сентября 2019 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговые расследования

Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
Квалификация выпускника	бакалавр
Профиль подготовки	уголовно-правовой
Форма обучения	Очная/очно-заочная, заочная
Срок обучения	4 года/5 лет
Год набора	2019

Рабочая программа дисциплины «Налоговые расследования»

Программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 декабря 2016 г. № 1511.

Программу составил:

Рагозина И. Г., заведующий кафедрой уголовного права и криминологии ЧОУ ВО «Сибирский юридический университет», кандидат юридических наук, доцент.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Дисциплина «Налоговые расследования» направлена на достижение планируемых результатов освоения основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уголовно-правовой профиль) в соответствии с определенными этапами достижения результатов освоения образовательной программы (пункты 5.1–5.4 федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 декабря 2016 № 1511).

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уголовно-правовой профиль подготовки), представлен в таблице 1.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения при изучении дисциплины соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уголовно-правовой профиль подготовки)

Код компетенции	Наименование компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-5	Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5)	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none">– основные понятия и содержание уголовного законодательства;– понятие налоговой преступности, ее характеристику и признаки;– обстоятельства, подлежащие доказыванию по налоговым преступлениям;– позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия налоговым преступлениям. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none">– толковать основные признаки налоговых преступлений, разграничивать их с налоговыми правонарушениями;– правильно применять правила квалификации преступлений в сфере налогообложения. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none">– навыками квалификации налоговых преступлений;– навыками выявления и расследования налоговых преступлений.

Характеристика планируемых результатов обучения по дисциплине «Налоговые расследования» представлена в соответствии с определенным этапом формирования компетенций для достижения результатов освоения основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уголовно-правовой профиль подготовки).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговые расследования» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)».

3. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 72 часа (2 зачетных единицы).

3.2. Содержание дисциплины

Модуль I. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений

Основные направления уголовно-правовой политики противодействия преступлениям в сфере экономики. Современное состояние уголовно-правовой политики противодействия налоговой преступности. Понятие и общая характеристика налоговых преступлений. Социальная обусловленность и общественная опасность налоговой преступности. Признаки налоговой преступности. Бланкетность как типичная характеристика диспозиций налоговых составов. Детерминированность налоговых преступлений регулятивным законодательством. Изменения в регулятивном законодательстве и обратная сила закона. Проблемы криминализации и декриминализации налоговых преступлений. Развитие законодательства об уголовной ответственности за налоговые преступления. Уголовная ответственность за налоговые преступления в сравнительном праве.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов. Характеристика объективных и субъективных признаков. Объект и предмет преступного посягательства. Способы преступного уклонения от уплаты налогов. Момент окончания преступного деяния. Значение налогового периода для определения момента окончания преступного деяния. Наступление последствия как обязательный признак состава преступления. Особенности исчисления крупного и особо крупного размера неуплаченных налогов.

Неисполнение обязанностей налогового агента. Понятие налогового агента. Разграничение налогового агента и налогоплательщика.

Характеристика объективных признаков неисполнения обязанностей налогового агента. Объект и предмет преступного посягательства. Способы совершения преступления: не исчисление, не удержание, не перечисление удержанного налога. Обязанности налогового агента. Момент окончания неисполнения. Размер причиненного вреда путем неисполнения обязанностей налоговым агентом.

Характеристика субъективных признаков преступления. Субъект преступления. Личные интересы при неисполнении обязанностей как обязательный признак субъективной стороны. Вопросы соучастия в совершении преступления, предусмотренного ст. 199¹ УК РФ. Разграничение ст. 199¹ УК РФ со смежными составами.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов или сборов. Характеристика объективных признаков преступления. Объект и предмет преступления. Способы сокрытия недоимки. Неисполнение требований налогового законодательства как обязательное условие наступления уголовной ответственности за сокрытие недоимки. Момент окончания преступления. Размер сокрытых денежных средств или имущества. Разграничение сокрытия средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание недоимки от неисполнения судебного решения (ст. 315 УК РФ).

Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд. Характеристика объективных и субъективных признаков преступления, предусмотренного ст. 199³ УК РФ.

Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд. Характеристика объективных и субъективных признаков преступления, предусмотренного ст. 199⁴ УК РФ.

Модуль II. Методика расследования налоговых преступлений

Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее основные особенности. Предмет, время и место совершения налоговых преступлений.

Типичные способы совершения налоговых преступлений их содержание и классификация. Способы уклонения от уплаты налогов физическими лицами. Способы уклонения от уплаты налогов руководителями организация. Способы неисполнения обязанностей налогового агента. Способы сокрытия денежных средств или иного имущества от уплаты недоимки.

Тактика и методика расследования налоговых преступлений. Основные криминалистические проблемы выявления налоговых преступлений. Методы выявления налоговых преступлений.

Особенности возбуждения уголовного дела и обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании налоговых преступлений. Типичные следственные ситуации и основные направления расследования.

Тактика следственных действий на первоначальном этапе расследования.

Тактика следственных действий на последующем этапе расследования налоговых преступлений.

Взаимодействие правоохранительных и налоговых органов в ходе выявления и расследования налоговых преступлений.

Использование специальных знаний при расследовании налоговых преступлений. Понятие специальных знаний. Значение специальных знаний в процессе расследования и раскрытия налоговых преступлений.

Процессуальные формы использования специальных знаний при расследовании налоговых преступлений.

Непроцессуальные способы использования специальных знаний при расследовании налоговых преступлений.

Виды экспертиз, назначаемых при расследовании налоговых преступлений. Тактические приемы взаимодействия следователя со специалистом в ходе выявления и расследования налоговых преступлений.

Модуль III. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям

Основание и порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Цель стадии возбуждения преступления. Особенности возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям. Подследственность экономических преступлений.

Поводы и основания возбуждения уголовного дела в отношении лица.

Правовые последствия возбуждения уголовного дела в отношении лица.

Судебный контроль за стадией возбуждения уголовных дел в отношении лица.

Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям.

Субъекты собирания доказательств.

Доказывание события преступного уклонения от уплаты налогов. Средства доказывания события преступления налогового преступления.

Установление виновности по делам о налоговых преступлениях. Установление обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого.

Установление характера и размера вреда, причиненного экономическими преступлениями.

Установление обстоятельств, предусмотренных пунктами 5-7 части 1 ст. 73 УПК РФ. Обстоятельства, способствовавшие совершению налоговых преступлениям.

3.3. Тематический план

Очная форма обучения, 4 года

№ п/п	Наименование модуля / темы занятий, СРС в составе модуля	Контактная работа обучающихся с преподавателем		СРС	Всего	Коды компетенций, формируемые в процессе изучения модуля	Оценочные средства для текущего / рубежного контроля / формы промежуточной аттестации
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа				
Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений							
1.	Уголовно-правовая политика противодействия экономическим преступлениям	2	2	10	14	ПК 5	устный опрос
2.	Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	2	4	10	16		задачи, кейсы, тестовые задания
Итого:		4	6	20	30		
Модуль 2. Методика расследования налоговых преступлений							
3.	Методика расследования налоговых преступлений	2	4	10	16	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы
Итого:		2	4	10	16		
Модуль 3. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям							
4.	Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям	1	2	10	13	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы
5.	Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям	1	2	10	13		
Итого:		2	4	20	26		

	ИТОГО:	8	14	50	72		Зачет
--	--------	---	----	----	----	--	-------

3.3. Тематический план

Очно-заочная форма, 5 лет

№ п/п	Наименование модуля / темы занятий, СРС в составе модуля	Контактная работа обучающихся с преподавателем		СРС	Всего	Коды компетенций, формируемые в процессе изучения модуля	Оценочные средства для текущего / рубежного контроля / формы промежуточной аттестации
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа				
Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений							
1.	Уголовно-правовая политика противодействия экономическим преступлениям	1	2	12	15	ПК 5	устный опрос
2.	Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	1	4	10	15		задачи, кейсы, тестовые задания
	Итого:	2	6	22	30		
Модуль 2. Методика расследования налоговых преступлений							
3.	Методика расследования налоговых преступлений	2	4	10	16	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы
	Итого:	2	4	10	16		
Модуль 3. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям							
4.	Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям	1	2	10	13	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы
5.	Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям	1	2	10	13		
	Итого:	2	4	20	26		
	ИТОГО:	5	14	52	72		Зачет

3.3. Тематический план
 Заочная форма, срок освоения 5 лет

№ п/п	Наименование модуля / темы занятий, СРС в составе модуля	Контактная работа обучающихся с преподавателем		СРС	Всего	Коды компетенций, формируемые в процессе изучения модуля	Оценочные средства для текущего / рубежного контроля / формы промежуточной аттестации	
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа					
Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений								
1.	Уголовно-правовая политика противодействия экономическим преступлениям		2	14	16	ПК 5	устный опрос	
2.	Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	2	2	10	14		задачи, кейсы, тестовые задания	
	Итого:	2	4	24	30			
Модуль 2. Методика расследования налоговых преступлений								
3.	Методика расследования налоговых преступлений		2	10	12	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы	
	Итого:		2	10	12			
Модуль 3. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям								
4.	Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям		1	12	13	ПК 5	устный опрос, задачи, кейсы	
5.	Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям		1	12	13			
	Итого:		2	24	26			
	ИТОГО:	2	8	58	72		Зачет (4)	

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с
2. Рагозина, И. Г. Противодействие криминальным угрозам в сфере экономической деятельности: вопросы теории и практики: специализированный учебный курс / И. Г. Рагозина, Саратов, 2011.
3. Рагозина, И. Г. Налоговые расследования: учебно-практическое пособие / И. Г. Рагозина, Омск, 2011. (электронный ресурс).
4. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 405 с. – (Магистр). – ISBN 978-5-9916-3481-6. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. –URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426317>.
5. Преступления в сфере экономики : учебник для академического бакалавриата / И. А. Подройкина [и др.] ; под редакцией И. А. Подройкиной, С. И. Улезько. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 230 с. – (Бакалавр. Академический курс). – ISBN 978-5-9916-8313-5. // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433959>.

+++5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения основной образовательной программы:

Компетенция Код дисциплины	Семестр							
	1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-5				Б1.Б.14 Б1.Б.19 Б1.В.ОД.10	Б1.Б.14 Б1.Б.20 Б1.В.ОД.14	Б1.В.ОД.15	Б1.В.ОД.2 Б1.В.ОД.16	Б1.В.ОД.9 Б1.В.ОД.16 Б2.П.1

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговые расследования» проводится в форме зачета. При проведении зачета оцениваются достижения планируемых результатов обучения по дисциплине в соответствии с компетенциями, заявленными в разделе 1. «Цели освоения дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговые расследования» проводится для оценки уровня достижения планируемых результатов, формируемых в рамках данной дисциплины на основе билетов, включающих 1 теоретический вопрос и одно практическое задание.

Типовая структура билета по дисциплине «Налоговые расследования»

Коды компетенций	Вопросы	Вопрос 1	Практическое задание 1
ПК-5		x	x

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых на данном этапе освоения образовательной программы

Для оценивания уровня сформированности компетенций на данном этапе ее формирования в процессе освоения образовательной программы используется шкала оценивания «зачтено/не зачтено». Критерии оценки представлены в таблице.

**Критерии оценки при проведении промежуточной аттестации
по дисциплине «Налоговые расследования»**

Оценка	Код компетенции	Планируемые результаты	Критерии оценивания
зачтено	ПК-5	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия и содержание уголовного законодательства; – понятие налоговой преступности, ее характеристику и признаки; – обстоятельства, подлежащие доказыванию по налоговым преступлениям; – позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия налоговым преступлениям. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – толковать основные признаки налоговых преступлений, разграничивать их с налоговыми правонарушениями; – правильно применять правила квалификации преступлений в сфере налогообложения. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками квалификации налоговых преступлений; – навыками выявления и расследования налоговых преступлений. 	<p>Аргументировано, с опорой на теоретические источники (не менее двух) отвечает на вопрос билета.</p> <p>Раскрывает в полном объеме основные понятия уголовного и уголовно-процессуального законодательства, характеризующие вопрос, поставленный в билете. Обосновывает собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета.</p> <p>При решении задачи способен к:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) постановке цели и вариантов решения задачи на основе анализа ситуации и конкретных условий; 2) аргументации собственной точки зрения по конкретной ситуации; 3) применять правила квалификации преступлений; <p>При решении задач способен к демонстрации навыков квалификации преступного поведения и анализа судебной практики по вопросу, заявленному в билете.</p>
не зачтено	ПК-5	<p>Студент не сумел продемонстрировать знания по вопросу, заявленному в билете и по содержанию дисциплины,</p> <ul style="list-style-type: none"> – не знает основные понятия уголовного и уголовно-процессуального законодательства, – не знает понятие налоговой преступности, ее характеристику и признаки, – не знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия налоговой преступности 	

		<ul style="list-style-type: none"> – не может обосновывать собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета; – не умеет разграничивать преступное и не преступное поведение в сфере экономики; – не обладает навыками выявления налоговых преступлений и их квалификации.
--	--	--

Примерные вопросы к зачету:

1. Понятие, сущность и признаки налоговых преступлений.
2. Уголовно-правовая политика противодействия налоговым преступлениям.
3. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ).
4. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ).
5. Уголовная ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199¹ УК РФ).
6. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств или иного имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199² УК РФ).
7. Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199³ УК РФ).
8. Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199⁴ УК РФ).
9. Разграничение налоговых преступлений со смежными составами преступлений.
10. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений.
11. Способы совершения налоговых преступлений.
12. Выявление налоговых преступлений.
13. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по налоговым преступлениям.
14. Типовые следственные ситуации, версии и планирование расследования по налоговым преступлениям.
15. Методика расследования уклонения от уплаты налогов с организаций.
16. Методика расследования уклонения от уплаты налогов налогоплательщиками – физическими лицами.
17. Методика расследования неисполнения обязанностей налогового агента.
18. Методика расследования сокрытия денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание недоимки.
19. Первоначальные следственные действия по расследованию налоговых преступлений.
20. Основания и порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
21. Установление обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого по налоговым преступлениям.
22. Установление виновности по делам о преступном уклонении от уплаты налогов.
23. Установление способов преступного уклонения от уплаты налогов.
24. Установление характера и размера вреда, причиненного преступным уклонением от уплаты налогов.

25. Установление обстоятельств, предусмотренных п.п. 5-7 ст. 73 УПК РФ по налоговым преступлениям.
26. Установление обстоятельств, способствующих преступному уклонению от уплаты налогов.
27. Доказывание события преступного уклонения от уплаты налогов.
28. Взаимодействие правоохранительных и налоговых органов в выявлении и расследовании налоговых преступлений.
29. Использование специальных познаний при расследовании налоговых преступлений.
30. Виды экспертиз, назначаемых по налоговым преступлениям.

Типовые задания к зачету

Билет 1.

1. Уголовно-правовая политика противодействия налоговым преступлениям.

Задача

В ходе выездной налоговой проверки ООО «Балхашлес» было установлено что директор предприятия Чижов заключил ряд договоров на поставку леса с организациями, которые были зарегистрированы на похищенные паспорта. В связи с этим предприятию доначислены налоги в размере 2 800 000 рублей. Чижов пояснил, что представители организаций встречались с ним, после переговоров и согласований подписывались договора, продукция отгружалась контрагентам в полном объеме по ценам, отраженным в договорах, о том, что фирмы созданы на подставных лиц не знал.

Определите круг проверочных действий.

Билет 2.

1. Уголовная ответственность за незаконное образование юридического лица (ст. 173¹ УК РФ).

Задача

Задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды ООО «Проектно-строительное управление» по состоянию на 20 марта 2015 г. составила 2 519 000 рублей в связи с чем ИМНС вынесла решение о взыскании налогов на счет денежных средств, имеющихся в банке и выставила на расчетные счета организации инкассовые поручения. Директор ООО Рубанов, зная об этом, направил в адрес дебиторов письма и в дальнейшем заключил с ними соглашения о переводе долга на счета отдельных кредиторов в счет погашения имеющейся у них задолженности. Всего за период с 20 марта по 18 августа 2015 г. на основании соглашений о переводе долга и финансовых поручений на счета кредиторов были переведены денежные средства на сумму 10 195 000 рублей.

Дайте юридическую оценку действиям Рубанова.

Типовые задачи

Задание 1.

Частный предприниматель Матвеев, занимающийся оптово-розничной торговлей продуктов, реализовал в магазинах г. Барнаула продукты питания. При этом с целью занижения налогооблагаемой базы представлялся доверенным лицом ООО «Колос», от имени которого и составлялись все финансовые документы. Деньги за товар Матвеев получал по доверенности ООО «Колос», используя найденную им печать этого предприятия. Полученный доход в налоговой декларации не отразил, уклонившись от уплаты налога в размере 667 000 рублей. Действия Матвеева органами предварительного расследования квалифицированы по ч. 1 ст. 198, ч. 1 ст. 327 УК РФ.

Обосновано ли данное решение?

Задание 2.

По уголовному делу по обвинению Левицкого по ч.2 ст. 199 УК РФ 20 мая 2015 г. была назначена экономическо-судебная экспертиза. 15 июня 2015 г. предварительное

расследование было приостановлено в связи с розыском обвиняемого и 21 ноября 2015 г. возобновлено. При выполнении требований ст. 217 УПК РФ Левицкий заявил ходатайство о признании заключения недопустимым доказательством на том основании, что экспертиза выполнялась с 10 июня по 23 ноября 2015 г. и он не принимал в ней участие. Следователь Романов отклонил ходатайство, указав, что Левицкий с постановлением о назначении экспертизы был своевременно ознакомлен, ознакомлен он и заключением эксперта, ходатайств им в этот период не заявлялось, прерывать начатую экспертизу было нецелесообразно, так как это негативно отразилось бы на сроках расследования.

Обосновано ли данное решение следователя?

Задание 3.

В суд с заявлением о признании незаконным возбуждения в отношении него уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов обратился генеральный директор ООО «Прометей» Зверев. Судья отказал в удовлетворении ходатайства, указав, что Зверев не обладает правом обращения в суд, поскольку он не наделен статусом подозреваемого. Уголовное дело возбуждено не в отношении Зверева, а по факту уклонения от уплаты налогов организацией.

Правомерно ли принятое решение?

Задание 4.

Частный предприниматель Матвеев, занимающийся оптово-розничной торговлей продуктов, реализовал в различных магазинах г. Барнаула продукты питания. При этом с целью занижения налогооблагаемой базы представлялся доверенным лицом ООО «Колос», от имени которого и составлялись все финансовые документы. Деньги за товар Матвеев получал по доверенности ООО «Колос», используя найденную им печать этого предприятия. Полученный доход в налоговой декларации не отразил, уклонившись от уплаты налога в размере 667000 рублей. Действия Матвеева органами предварительного расследования квалифицированы по ч.1 ст. 198, ч.1 ст.327 УК РФ.

Обосновано ли данное решение?

Задание 5.

В ходе выездной налоговой проверки ООО «Балхашлес» было установлено, что директор предприятия Чижов заключил ряд договоров на поставку леса с организациями, которые были зарегистрированы на похищенные паспорта. В связи с этим предприятию доначислены налоги в размере 2 800 000 рублей. Чижов пояснил, что представители организаций встречались с ним, после переговоров и согласований подписывались договора, продукция отгружалась контрагентам в полном объеме по ценам, отраженным в договорах, о том, что фирмы созданы на подставных лиц не знал.

Определите круг проверочных действий.

Задание 6.

Генеральный директор ЗАО «Рассвет» Свинцов, обвиняемый в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст. 199 УК РФ в ходе расследования показал, что не считает себя виновным, так как фактически руководство предприятием осуществлял его заместитель по экономике Лавров, являющийся учредителем данной организации.

Определите обстоятельства, подлежащие по доказыванию виновности Свинцова.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Программой дисциплины предусмотрена промежуточная аттестация в форме зачета. Вопросы для подготовки к зачету представляются студенту в начале семестра. Зачет служит для оценки работы обучающегося в течение всего срока обучения и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления,

умение синтезировать полученные знания и применять их при решении практических задач.

Обучающийся обязан явиться к началу зачета, имея при себе надлежащим образом оформленную зачетную книжку, которая предъявляется преподавателю.

Обучающимся во время проведения зачета запрещено иметь при себе и использовать средства связи.

Зачет по дисциплине «Налоговые расследования» проводится в устной форме по билетам. Время на подготовку ответа по билету составляет не менее 20 мин.

Для ответа на вопросы билета каждому обучающемуся предоставляется время для выступления продолжительностью не более 15 мин. После ответа преподаватель может задать обучающемуся дополнительные вопросы в рамках тематики содержания дисциплины.

6. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с

4. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 405 с. – (Магистр). – ISBN 978-5-9916-3481-6. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. –URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426317>.

3. Преступления в сфере экономики : учебник для академического бакалавриата / И. А. Подройкина [и др.] ; под редакцией И. А. Подройкиной, С. И. Улезько. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 230 с. – (Бакалавр. Академический курс). – ISBN 978-5-9916-8313-5. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433959>.

б) дополнительная литература:

1. Рагозина, И. Г. Противодействие криминальным угрозам в сфере экономической деятельности: вопросы теории и практики: специализированный учебный курс / И. Г. Рагозина, Саратов, 2011.

2. Рагозина, И. Г. Налоговые расследования: учебно-практическое пособие / И. Г. Рагозина, Омск, 2011. (электронный ресурс).

3. Рагозина, И. Г. Система обстоятельств, подлежащих доказыванию по делам о преступном уклонении от уплаты налогов : учебно-практическое пособие / И. Г. Рагозина, С. В. Лукашевич. – Ханты-Мансийск, 2005.

7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <http://crimpravo.ru> – банк статистических данных о состоянии и динамике преступности;

2. <http://www.genproc.gov.ru/> – банк статистических данных о состоянии и динамике преступности о состоянии и динамике преступности;

3. <http://rospravosudie.com/section-acts> – банк судебных решений;

4. <http://sudact.ru/> – судебные и нормативные акты Российской Федерации.

5. <http://consultant.ru> Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

- электронный курс по дисциплине «Налоговые расследования» (<http://edu.omua.ru/course/view.php?id=359>);
- Microsoft Office;
- Microsoft Windows;
- Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
- Справочная правовая система «Гарант»;
- Adobe Connect.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип специализированных аудиторий, необходимый для выполнения программы	Описание требований к минимальному оснащению аудиторий, необходимому для выполнения программы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	<p>Специализированная мебель, Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории (проектор; экран на штативе; неттоп; монитор сенсорный; беспроводной пульт-указка; радиомикрофон; усилитель трансляционный; колонки трансляционные; пульт микшерный).</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</p>
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации *	<p>Специализированная мебель, Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории (проектор; экран настенный; ноутбук).</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</p>
Помещение для самостоятельной работы	<p>Специализированная мебель, Компьютерная техника, Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Доступ к электронной информационно-образовательной среде академии</p>

* Компьютерная техника устанавливается для проведения занятий семинарского типа по заявке преподавателя в информационно-технический отдел.

10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Адаптированная рабочая программа дисциплины разрабатывается на основании заявления обучающегося или родителей (законных представителей) и обеспечивает выбор методов и средств обучения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы о мероприятиях профессиональной реабилитации, противопоказанных и доступных

условиях и видах труда, а также индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по модулям дисциплины приведены в таблице.

Вид работы	Содержание (перечень вопросов)	Рекомендации
Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений		
Анализ теоретического материала	Самостоятельное изучение вопросов: 1. В чем заключаются основные тенденции уголовно-правовой политики противодействия экономической преступности? 2. Основания криминализации экономических преступлений? 3. Причины налоговой преступности. 4. Признаки экономической преступности.	1. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с. 2. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 405 с. – (Магистр). – ISBN 978-5-9916-3481-6. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. –URL: https://biblio-online.ru/bcode/426317 . 3. Рагозина, И. Г. Противодействие криминальным угрозам в сфере экономической деятельности: вопросы теории и практики: специализированный учебный курс. Саратов, 2011.
Подготовка к занятию семинарского типа, решение задач	Решение задач, разбор кейсов.	Рагозина И. Г. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с
Модуль 2. Методика расследования налоговых преступлений		
Анализ теоретического материала	Вопросы для самостоятельного изучения : 1. Криминалистическая характеристика экономических преступлений. 2. Алгоритм первоначальных следственных действий по налоговым преступлениям. 3. Использование специальных знаний при расследовании налоговых преступлений. 4. Особенности изобличения лиц по преступлениям в сфере экономики.	Рагозина, И. Г. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с 2. Рагозина, И. Г. Налоговые расследования: учебно-практическое пособие / И. Г. Рагозина, Омск, 2011. (электронный

		ресурс). 3. Рагозина, И. Г. Противодействие криминальным угрозам в сфере экономической деятельности: вопросы теории и практики: специализированный учебный курс. Саратов, 2011. С. 135-169.
Подготовка к занятию семинарского типа	Подготовка проектов документов, анализ вопросов для назначения налоговой экспертизы. Определение алгоритма первоначальных следственных действий по экономическим преступлениям. Решение задач.	Рагозина И. Г. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с
Модуль 3. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям		
Анализ теоретического материала и нормативных источников	Вопросы: 1. Поводы и основания для возбуждения уголовного дела по экономическим преступлениям. 2. Чем обусловлен предмет и пределы доказывания по экономическим преступлениям? 3. В чем заключаются сложности доказывания по экономическим преступлениям?	См. 1. Рагозина, И. Г. Налоговые расследования: учебно-практическое пособие / И. Г. Рагозина, Омск, 2011. (электронный ресурс); 2. Рагозина, И. Г. Противодействие криминальным угрозам в сфере экономической деятельности: вопросы теории и практики: специализированный учебный курс. Саратов, 2011. С. 135-169
Подготовка к занятию семинарского типа	Решение задач, разбор кейсов.	Рагозина И. Г. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с

Приложение 1

Технологическая карта дисциплины	
Преподаватель:	Рагозина И.Г., кандидат юридических наук, доцент
Дисциплина:	Налоговые расследования
Направление подготовки:	40.03.01 Юриспруденция
Квалификация:	бакалавр
Профиль подготовки:	уголовно-правовой
Срок обучения:	4 года
Курс:	3 Семестр: 5
Количество часов:	
лекций	8

занятий семинарского типа	14
СРС	50
Форма промежуточной аттестации:	зачет
Виды контроля	Максимальное количество баллов
Текущий контроль	30
Рубежный контроль	30
Промежуточная аттестация	40
Итого по дисциплине:	100
Виды учебной деятельности студентов	Максимальное количество баллов
Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	
Текущий контроль	
Работа на занятии семинарского типа (устный опрос, решение задач, кейсов)	10
Рубежный контроль	
Тест	10
Модуль 2. Методика расследования налоговых преступлений	
Текущий контроль	
Работа на занятии семинарского типа (устный решение задач, кейсов)	10
Рубежный контроль	
тест	10
Модуль 3. Обстоятельства и пределы доказывания по налоговым преступлениям	
Текущий контроль	
Работа на занятии семинарского типа (устный опрос, решение задач, решение кейсов)	10
Рубежный контроль	
Тест	10
Промежуточная аттестация	
зачет	40
Дополнительные баллы за высокую культуру учебной деятельности	10
Критерии оценивания каждого вида деятельности:	
Решение задач	4
Критерии	Баллы
Четко и правильно сформулированы ответы на все поставленные в задаче вопросы. Ответ аргументирован и обоснован, полные ответы на дополнительные вопросы, твердое знание правил квалификации	4

Правильное решение задачи, краткая аргументация решения, знание отдельных правил квалификации	3
Правильное решение задачи, краткая аргументация решения, неполные ответы на дополнительные вопросы	2
Частичное решение задачи, отсутствует аргументация решения, частичное знание отдельных видов квалификации	1
Решение кейсов	4
Критерии	Баллы
Четко и правильно сформулированы ответы на все поставленные в задании к кейсу вопросы. Ответ аргументирован и обоснован. Продемонстрированы знания позиции Верховного Суда РФ по проблеме заявленной в кейсе	4
Правильно сформулированы ответы на все поставленные в задании к кейсу вопросы. Ответ аргументирован и обоснован. Продемонстрированы частичные знания позиции Верховного Суда РФ по проблеме, заявленной в кейсе	3
Правильно сформулированы ответы на все поставленные в задании вопросы. Ответ частично аргументирован и обоснован. Продемонстрированы слабые знания позиции Верховного Суда РФ по проблеме заявленной в кейсе	2
Частично сформулированы ответы на все поставленные в задании к кейсу вопросы. Ответ частично аргументирован и обоснован.	1
Устный опрос	2
Аргументировано, с опорой на теоретические источники отвечает на поставленный вопрос, раскрывает в достаточном объеме основные понятия уголовного права, характеризующие вопрос, демонстрирует знания судебной практики, умеет вести дискуссию.	2
Отвечает на поставленный вопрос в достаточном объеме, не полностью раскрывает основные понятия уголовного права, характеризующие вопрос, поставленный в билете, испытывает затруднения в аргументации собственной точки зрения	1
Рубежный контроль (модуль 1-3)	
модуль 1	Баллы
Тест	Максимально 10 баллов
10 правильных ответов	10
9 правильных ответов	9
8 правильных ответов	8
7 правильных ответов	7
6 правильных ответов	6
5 правильных ответов	5
4 правильных ответа	4
3 правильных ответа	3
2 правильных ответа	2
1 правильный ответ	1
зачет	40
Критерии	Баллы
Студент аргументировано, с опорой на теоретические источники отвечает на вопрос билета. Раскрывает в полном объеме основные понятия уголовного законодательства, характеризующие вопрос, поставленный в билете. Обосновывает собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с	40

<p>вопросом билета. При решении задачи способен к: 1) постановке цели и вариантов решения задачи на основе анализа ситуации и конкретных условий; 2) аргументации собственной точки зрения по конкретной ситуации; 3) применять правила квалификации преступлений; При решении задач способен к демонстрации навыков квалификации преступного поведения и анализа судебной практики по вопросу, заявленному в билете. Ссылается на решения соответствующих Постановлений Пленума Верховного Суда РФ.</p>	
<p>не сумел продемонстрировать знания по вопросу, заявленному в билете и по содержанию дисциплины, – не знает основные понятия уголовного и уголовно-процессуального законодательства, – не знает понятие экономической преступности, ее характеристику и признаки, – не знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия экономической преступности – не может обосновывать собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета; – разграничивать преступное и не преступное поведение в сфере экономики; – не обладает навыками выявления экономической преступности и навыками квалификации; – не обладает навыками работы с правовыми актами в сфере противодействия экономическим преступлениям.</p>	0