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

ОДОБРЕНО
на заседании кафедры уголовного права и процесса,
протокол 1 сентября 2023 г. № 1

УТВЕРЖДЕНО
на заседании методического совета,
протокол от 1 сентября 2023 г. № 1
Председатель методического совета,
проректор по учебной работе – начальник учебного управления
_____ Ю. А. Бурдельная
1 сентября 2023 г.

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
# Налоговые расследования

| | |
|---|---|
| **Направление подготовки** | 40.03.01 Юриспруденция |
| **Квалификация выпускника** | бакалавр |
| **Направленность (профиль) программы** | уголовно-правовой |
| **Форма обучения** | Очная / очно-заочная / заочная |
| **Срок обучения** | 4 года / 5 лет |
| **Год набора** | 2021 |

Омск, 2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговые расследования»

Программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 13 августа 2020 г. № 1011.

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

## 1. Цели освоения дисциплины, планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина «Квалификация преступлений» направлена на достижение планируемых результатов основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, уголовно-правовой профиль подготовки (далее соответственно – дисциплина, образовательная программа).

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции, установленные образовательной программой:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции, установленные образовательной программой | Индикаторы достижения компетенций по дисциплине |
|---|---|---|---|
| ПК-5 | Способен правильно квалифицировать юридические факты и обстоятельства | ИПК-5.1. Знает природу уголовно-правовых деяний.<br>ИПК-5.2. Знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам квалификации преступлений.<br>ИПК-5.3. Знает основные правила квалификации преступлений.<br>ИПК-5.4. Умеет выявлять признаки преступлений.<br>ИПК-5.5. Умеет проводить разграничение преступного деяния от непреступного, смежных составов и конкурирующих норм.<br>ИПК-5.6. Умеет правильно применять нормы уголовного права и квалифицировать преступное поведение.<br>ИПК-5.7. Владеет навыками работы с правовыми актами.<br>ИПК-5.8. Владеет навыками обобщения и анализа правоприменительной практики.<br>ИПК-5.9. Владеет навыками квалификации преступлений | ИПК-5.1. Знает природу налоговых преступлений.<br>ИПК-5.2. Знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.3. Знает основные правила квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.4. Умеет выявлять признаки налоговых преступлений.<br>ИПК-5.5. Умеет проводить разграничение налоговых преступлений от налоговых правонарушений, смежных составов и конкурирующих норм.<br>ИПК-5.6. Умеет правильно применять нормы уголовного права и квалифицировать налоговые преступления.<br>ИПК-5.7. Владеет навыками работы с правовыми актами.<br>ИПК-5.8. Владеет навыками обобщения и анализа правоприменительной практики.<br>ИПК-5.9. Владеет навыками квалификации налоговых преступлений |

Таблица 1

| Код компе-тенции | 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) | ***Знает:***<br>– основные понятия и содержание уголовного законодательства;<br>– понятие налоговой преступности, ее характеристику и признаки;<br>– обстоятельства, подлежащие доказыванию по налоговым преступлениям;<br>– позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия налоговым преступлениям.<br>***Умеет:***<br>– толковать основные признаки налоговых преступлений, разграничивать их с налоговыми правонарушениями;<br>– правильно применять правила квалификации преступлений в сфере налогообложения.<br>***Владеет:***<br>– навыками квалификации налоговых преступлений;<br>– навыками выявления и расследования налоговых преступлений. |

## 2. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 72 часа, 2 зачетные единицы.

Реализация дисциплины обеспечивается посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся.

Образовательная деятельность в рамках изучения дисциплины проводится в следующих формах:

– контактная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (далее – контактная работа);

– самостоятельная работа обучающихся;

– практическая подготовка, предусматривающая участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью во время проведения занятий семинарского типа.

При проведении учебных занятий по дисциплине у обучающихся обеспечивается развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств, включая проведение:

– групповых дискуссий.

### 2.1. Содержание дисциплины

**Модуль 1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений**

Основные направление 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 физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов. 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. $199^1$ УК РФ. Разграничение ст. $199^1$ УК РФ со смежными составами.

Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов. Характеристика объективных признаков преступления. Объект и предмет преступления. Способы сокрытия недоимки. Неисполнение требований налогового законодательства как обязательное условие наступление 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 УКРФ).

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. $199^3$ 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. $199^4$ УК РФ.

**Модуль 2. 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 3. 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 налоговым преступлениям. 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 налоговым преступлениям.

**2.2. Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

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:<br>1. В чем заключаются основные тенденции уголовно-правовой политики противодействия экономической преступности?<br>2. Основания криминализации экономических преступлений?<br>3. Причины налоговой преступности.<br>4. Признаки экономической преступности. | 1. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с.<br>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.<br>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 :<br>1. Криминалистическая характеристика экономических преступлений.<br>2. Алгоритм первоначальных следственных действий по налоговым преступлениям.<br>3. Использование специальных знаний при расследовании налоговых преступлений.<br>4. Особенности изобличения лиц по преступлениям в сфере экономики. | Рагозина, И. Г. Налоговые расследования (практикум). Омск : Ом. юрид. акад., 2018. – 55 с<br>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.<br>2. Чем обусловлен предмет и пределы доказывания по экономическим преступлениям?<br>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);<br>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 |
| Подготовка контрольной работы | Методические рекомендации по подготовке контрольной работы представлены в Методических рекомендациях для студентов по изучению дисциплины (http://www.omua.ru/sveden/metodrec?code=Spec_SudP_pd_2018_o) | |

### 2.3. Рекомендации для организации контактной работы в ЭИОС

1. Ссылка на электронный курс по дисциплине: http://edu.omua.ru/course/view.php?id=484
2. Методические рекомендации по изучению дисциплины с использованием дистанционных образовательных технологий в электронной информационно-образовательной среде университета (http://edu.omua.ru/mod/resource/view.php?id=33794).

## 3. Требования к условиям реализации программы дисциплины

### 3.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Тип учебных аудиторий | Описание требований к оборудованию аудитории и техническим средствам обучения |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа) | Специализированная мебель;<br>Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, нettоп, и т.п.), беспроводной пульт-указка, микрофон, усилитель трансляционный, колонки трансляционные);<br>Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» |
| Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа[2]) | Специализированная мебель;<br>Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, нettоп и т.п.));<br>Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» |
| Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа, для организации практической подготовки, компьютерный класс) | Специализированная мебель;<br>Технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории, в том числе набор демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер (ноутбук, нettоп и т.п.));<br>Компьютерная техника: системные блоки, мониторы;<br>Сетевое оборудование для подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» |
| Учебная аудитория (для проведения занятий семинарского типа, для организации практической подготовки, учебный зал судебных заседаний) | Специализированная мебель (тумба для допроса, тумба подсудимого, стол и стул для защитника, стол и стул для прокурора, стол для судьи, кресло судьи, стол аудиторный со скамьей двухместный, защитная кабина в процессуальной зоне зала судебных заседаний) |
| Помещения для самостоятельной работы | Специализированная мебель;<br>Компьютерная техника с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета |

### 3.2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 3.2.1. Описание комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- Система видеоконференции связи;
- SMART Learning Suite;
- Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ www.biblio-onlin.ru».

#### 3.2.2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины

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

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

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. 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.

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

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

6. 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.

### 3.2.3. Перечень используемых современных профессиональных баз данных и информационных справочных правовых систем

- справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
- справочная правовая система «Гарант»;

## 4. Оценка результатов освоения дисциплины

### 4.1. Текущий контроль успеваемости

#### 4.1.1. Организация текущего контроля успеваемости

Текущий контроль успеваемости (в том числе рубежный контроль) обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает в себя устный опрос, решение задач, кейсов и тестирование (рубежный контроль). При освоении дисциплины в очной форме используется балльно-рейтинговая система, критерии оценивания каждого вида текущего контроля представлены в технологической карте дисциплины (приложение).

#### 4.1.2. Организация текущего контроля в ЭИОС

Организация текущего контроля по дисциплине в ЭИОС университета осуществляется в соответствии с тематическим планом (разделы 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3 настоящей рабочей программы), локальными нормативными актами университета, регламентирующими образовательный процесс, а также в соответствии с установленными требованиями электронного курса для обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, осваивающих образовательную программу с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (на основании заявления обучающегося).

Текущий контроль для обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, осваивающих образовательную программу с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий предусматривает выполнение практических заданий по модулю 1 №№ 1, 2; по модулю 2 – №№ 1, 2 и по модулю 3№ 1 электронного курса (http://edu.omua.ru/course/view.php?id=484), решение тестов рубежного контроля по каждому модулю тематического плана дисциплины и выполнение контрольной работы.

Для обучающихся ***очной формы обучения***, а также обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация текущего контроля в ЭИО университета возможна в следующих случаях:

– приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);

– заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного отсутствия на учебных занятиях.

### 4.2. Промежуточная аттестация обучающихся

### 4.2.1. Организация промежуточной аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине проводится в форме зачета *и обеспечивает оценивание результатов обучения по дисциплине в соответствии с компетенциями, установленными образовательной программой.*

*Промежуточная аттестация обучающихся на основе билетов, включающих в себя один теоретический вопрос и одно практическое задание(задачу).*

Оценивание результатов обучения по дисциплине (уровня сформированности компетенций) проводится на основе следующих критериев:

| Оценка | Код компетенции | Индикаторы достижения компетенций по дисциплине | Критерии оценивания |
|---|---|---|---|
| *зачтено* | ПК-5 | ИПК-5.1. Знает природу налоговых преступлений.<br>ИПК-5.2. Знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.3. Знает основные правила квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.4. Умеет выявлять признаки налоговых преступлений.<br>ИПК-5.5. Умеет проводить разграничение налоговых преступлений от налоговых правонарушений, смежных составов и конкурирующих норм.<br>ИПК-5.6. Умеет правильно применять нормы уголовного права и квалифицировать налоговые преступления.<br>ИПК-5.7. Владеет навыками работы с правовыми актами.<br>ИПК-5.8. Владеет навыками обобщения и анализа правоприменительной практики.<br>ИПК-5.9. Владеет навыками квалификации налоговых преступлений | Аргументировано, с опорой на теоретические источники отвечает на вопрос билета.<br>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.<br><br>При решении задачи способен к:<br>1) постановке цели и вариантов решения задачи на основе анализа ситуации и конкретных условий;<br>2) аргументации собственной точки зрения по конкретной ситуации;<br>3) применять правила квалификации преступлений;<br>При решении задач способен к демонстрации навыков квалификации преступного поведения и анализа судебной практики по вопросу, заявленному в билете. |
| *не зачтено* | ПК-5 | ИПК-5.1. Знает природу налоговых преступлений. | ***Студент не сумел*** *продемонстрировать знания по* |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | ИПК-5.2. Знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.3. Знает основные правила квалификации налоговых преступлений.<br>ИПК-5.4. Умеет выявлять признаки налоговых преступлений.<br>ИПК-5.5. Умеет проводить разграничение налоговых преступлений от налоговых правонарушений, смежных составов и конкурирующих норм.<br>ИПК-5.6. Умеет правильно применять нормы уголовного права и квалифицировать налоговые преступления.<br>ИПК-5.7. Владеет навыками работы с правовыми актами.<br>ИПК-5.8. Владеет навыками обобщения и анализа правоприменительной практики.<br>ИПК-5.9. Владеет навыками квалификации налоговых преступлений | *вопросу, заявленному в билете и по содержанию дисциплины,*<br>– не знает основные понятия уголовного и уголовно-процессуального законодательства,<br>– не знает понятие налоговой преступности, ее характеристику и признаки,<br>– не знает позицию Верховного Суда Российской Федерации по вопросам противодействия налоговой преступности<br>– не может обосновывать собственную точку зрения о дискуссионных проблемах (при их наличии), связанных с вопросом билета;<br>– не умеет разграничивать преступное и непреступное поведение в сфере экономики;<br>– не обладает навыками выявления налоговых преступлений и их квалификации. |

### 4.2.2. 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. $199^1$ 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. $199^2$ 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. $199^3$ 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. $199^4$ 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.

### 4.2.3. 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. Методика расследования неисполнения обязанностей налогового агента.

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.*

### 4.2.4. Организация промежуточной аттестация обучающихся в ЭИОС

Организация промежуточной аттестации по дисциплине в ЭИОС университета для обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, осваивающих образовательную программу с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (на основании заявления обучающегося), проводится в форме зачета в соответствии с локальными нормативными актами университета, регламентирующими образовательный процесс, а также в соответствии с установленными требованиями электронного курса.

Промежуточная аттестация для обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, осваивающих образовательную программу с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий предусматривает выполнение зачетного задания электронного курса. Устное собеседование с обучающимся проводится с использованием средств видеоконференц связи и/или дистанционных образовательных технологий по решению преподавателя.

Для обучающихся ***очной формы обучения***, а также обучающихся ***очно-заочной и заочной форм обучения***, заявивших об освоении образовательной программы в форме аудиторной контактной работы, организация текущего контроля в ЭИОС университета возможна в следующих случаях:

– приказ ректора университета об обучении исключительно с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций);

– заявление обучающегося с приложением документов, подтверждающих наличие у него уважительной причины личного присутствия на учебных занятиях.

Приложение 1

| Технологическая карта дисциплины | |
|---|---|
| Преподаватель: | Рагозина И. Г. , заведующий кафедрой уголовного права и криминологии ЧОУ ВО «Сибирский юридический университет», 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 | 4 |

| | |
|---|---|
| дополнительные вопросы, твердое знание правил квалификации | |
| 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 объёме, 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 правильнх ответа | 2 |
| 1 правильный ответ | 1 |
| зачет | 40 |
| Критерии | Баллы |
| Студент аргументировано, с опорой на теоретические источники отвечает на вопрос билета.<br>Раскрывает в полном объеме основные понятия уголовного законодательства, характеризующие вопрос, поставленный в билете. Обосновывает собственную | 40 |

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