

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского федерального университета

Дата подписания: 25.04.2024 09:30:41

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f584864e3e3965

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования**

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**
по дисциплине

«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль): «Уголовное право, криминология, уголовно-исполнительное право»

Пятигорск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

НАИМЕНОВАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ОПИСАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ВВЕДЕНИЕ

Цели: привить более углубленные теоретические знания, касающиеся преступлений в сфере экономики, практических навыков, необходимых для профессионального выполнения выпускниками служебных обязанностей в рамках концепции экономической безопасности.

Предусмотренный учебным планом объем материала позволяет решить следующие задачи:

– привитие глубоких теоретических знаний об основных категориях и положениях, касающихся преступлений в сфере экономики, о достигнутом уровне законодательного регулирования данной сферы;

– обучение правильному ориентированию в действующем уголовном законодательстве;

– привитие навыков и умений правильно толковать и применять нормы, помещенные в разделе «Преступления в сфере экономики» к конкретным жизненным ситуациям.

НАИМЕНОВАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

№ темы дисциплины	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов	Из них практическая подготовка, часов
	2 семестр		
	Раздел 2. Преступления в сфере экономической деятельности		
	Тема 4. Преступления, посягающие на добросовестную конкуренцию		
4	Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.	2	
	Тема 5. Преступления, посягающие на порядок обращения денег и ценных бумаг		
5	Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст.185-1856 УК РФ. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.	2	
	Тема 6. Преступления, посягающие на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля		

6	Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200 ¹ , 200 ² УК РФ). Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.	2	
	Тема 7. Преступления, посягающие на порядок уплаты налогов		
7	Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199 ¹ -199 ⁴ УК РФ).	2	
	Итого за 2 семестр	8	
	Итого	8	

ОПИСАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Раздел 2. Преступления в сфере экономической деятельности

Практическое занятие №1. Тема 4 Преступления, посягающие на добросовестную конкуренцию

Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.
Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.
Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.
Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.
Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – ПК-2 Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности, а также готовность решать сложные правовые задачи правоприменительной практики; ПК-4 Способность выявлять и устранять признаки нарушений требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на добросовестную конкуренцию.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Недопущение, ограничение или устранение конкуренции (ст. 178 УК РФ)

Объектом преступления выступает свобода конкуренции.

Закон РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" предусматривает различные виды монополистической деятельности. За некоторые из этих действий предусмотрена уголовная ответственность по ст. 178 УК РФ.

Федеральным законом от 29 июля 2009 г. № 216-ФЗ, существенно изменена редакция ст. 178 УК РФ. По ч. 1 ст. 178 УК РФ квалифицируются следующие виды действий: недопущение, ограничение или устранение конкуренции путем заключения хозяйствующими субъектами- конкурентами ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля), неоднократного злоупотребления доминирующим положением, выразившимся в установлении и (или) поддержании монопольно высокой или монопольно низкой цены товара, необоснованном отказе или уклонении от заключения договора, ограничении доступа на рынок, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо повлекли извлечение дохода в крупном размере.

Состав преступления материальный и предусматривает в качестве обязательного признака причинение крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо извлечение дохода в крупном размере.

В ч. 2 данной статьи предусмотрены квалифицирующие признаки. Это совершение деяния:

- с использованием служебного положения (п. "а");
- сопряженного с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения, при отсутствии признаков вымогательства (п. "б");
- причинившего особо крупный ущерб либо повлекшего извлечение дохода в крупном размере (п. "в").

Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 ст. 178 УК РФ, совершенные с применением насилия или угрозы его применения, квалифицируются по ч. 3 данной статьи.

Данная норма содержит четыре примечания. В примечании 1 разъясняется, что доход в крупном размере составляет 5 млн руб., а в особо крупном – 25 млн руб. В примечании 2 указаны суммы крупного ущерба – 1 млн руб и особо крупного ущерба – 3 млн руб..

Условия освобождения от уголовной ответственности согласно примечанию 3 ст. 178 УК РФ сведены к следующим действиям:

- способствование раскрытию преступления;
- возмещение причиненного ущерба;
- перечисление в федеральный бюджет дохода, полученного в результате действий, предусмотренных данной статьей.

Кроме того, в действиях лица не должно содержаться иного состава преступления.

В примечании 4 к ст. 178 УК РФ разъяснено, что неоднократным злоупотреблением доминирующим положением признается совершение лицом злоупотребления доминирующим положением более двух раз в течение трех лет, за которое указанное лицо было привлечено к административной ответственности.

Субъект преступления – лицо, достигшее возраста 16 лет.

Субъективная сторона деяния характеризуется виной в форме прямого умысла.

Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК РФ)

Объект преступления – общественные отношения в сфере экономической деятельности.

Объективная сторона преступления выражается:

- в принуждении к совершению сделки;

– в отказе от ее совершения.

Обязательным условием является угроза применением насилия, уничтожением или повреждением чужого имущества или распространением сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких.

Состав преступления формальный, поэтому для его признания оконченным не требуется наступления общественно опасных последствий.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

В ч. 2 ст. 179 УК РФ закреплены квалифицирующие признаки рассматриваемого деяния:

- с применением насилия;
- организованной группой.

Незаконное использование товарного знака (ст. 180 УК РФ).

Статья 180 УК РФ предусматривает ответственность за два самостоятельных преступления:

1) незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров (ч. 1);

2) незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в России товарного знака или наименования места происхождения товара (ч. 2).

Предмет преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 180 УК РФ, – товарный знак, знак обслуживания или место происхождения товаров, которые представляют собой обозначения, служащие для их индивидуализации.

Чужим считается товарный знак или наименование, который зарегистрирован не на имя пользователя, а на имя иного лица и не уступлен правообладателем по договору либо им не предоставлено право на использование другому лицу по лицензионному договору в отношении всех или части товаров.

Объективная сторона преступления выражается в незаконном использовании чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Состав преступления – формально-материальный.

Уголовная ответственность за незаконное использование наступает только в тех случаях, когда это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

Под неоднократностью понимается не множественность преступлений, а наличие не менее двух фактов незаконного использования соответствующего обозначения либо предупредительной маркировки, каждый из которых не является самостоятельным преступлением в связи с непричинением крупного ущерба.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъект преступления – общий: лицо, достигшее возраста 16 лет.

Состав преступления, предусмотренный ч. 2 ст. 180 УК РФ, устанавливает ответственность за незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в России товарного знака или наименования места происхождения товара.

Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ст. 183 УК РФ).

Статья 183 УК РФ предусматривает ответственность за два разных преступления:

1) незаконное собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (ч. 1);

2) незаконное их разглашение или использование (ч. 2).

Разглашение – это сообщение любым способом и в любой форме (устно, письменно, с использованием технических средств и т. д.) тайных сведений хотя бы одному

постороннему лицу, не имеющему к ним доступа на законном основании, и без согласия обладателя такой информации.

Использование – это совершение любых действий, получение любой выгоды (имущественной или неимущественной) виновным для себя или других лиц в связи с имеющимся у него доступом к сведениям, составляющим указанную тайну.

Предмет преступления – коммерческая, налоговая или банковская тайна, характер и объем сведений о которых, охрана конфиденциальности определяются самим обладателем.

Коммерческая тайна – режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

Налоговую тайну, в соответствии со ст. 102 НК РФ, составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) предоставляемых налоговым (таможенным) и правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми, таможенными или правоохранительными органами.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 183 УК РФ, выражается в действии – собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, незаконным способом – путем похищения, подкупа или угрозы, а равно иным незаконным способом.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 183 УК РФ, выражается в совершении альтернативных действий – незаконном разглашении или использовании сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 183 УК РФ, – лицо, достигшее возраста 16 лет, не являющееся владельцем и не допущенное к закрытой информации по профессиональной или служебной деятельности.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 2, специальный – лицо, которому тайна была доверена или стала известна по службе или работе.

Банковскую тайну, согласно закону, составляют сведения об операциях, о счетах и вкладах клиентов и корреспондентов, а также иные сведения о клиентах.

В ч. 3 ст. 183 УК РФ в качестве квалифицирующих признаков указаны:

- 1) причинение крупного ущерба, который в соответствии с примечанием к ст. 169 УК РФ составляет более 250 тыс. руб. Сюда могут быть включены, например, материальные убытки, вызванные спадом производства, потерей рынка сбыта и др.;
- 2) совершение деяния из корыстной заинтересованности.

В ч. 4 ст. 183 УК РФ указан особо квалифицирующий признак – причинение тяжких последствий. Он является оценочным и определяется не только в виде сверхкрупного материального вреда. Такими последствиями могут быть признаны, например, самоубийство потерпевшего, банкротство, ликвидация предприятия.

Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184 УК РФ).

Данная норма определила три основных состава преступления, предусматривающих уголовную ответственность по ст. 184 УК РФ за действия, связанные с коррупцией в спорте и при проведении зрелищных конкурсов:

1) подкуп спортсменов, спортивных судей, тренеров, руководителей команд и других участников или организаторов профессиональных спортивных соревнований, а равно организаторов или членов жюри зрелищных коммерческих конкурсов с целью повлиять на результаты этих соревнований или конкурсов (ч. 1 и 2);

2) принятие незаконных имущественных выгод спортсменами (ч. 3);

3) принятие незаконных имущественных выгод спортивными судьями, тренерами, руководителями команд и другими участниками или организаторами профессиональных спортивных соревнований, а равно организаторами или членами жюри зрелищных коммерческих конкурсов (ч. 4).

Объективная сторона преступления выражается в действии.

Спортивное соревнование определяется как состязание среди спортсменов или команд спортсменов по различным видам спорта (спортивным дисциплинам) в целях выявления лучшего участника состязания, проводимое по утвержденному его организатором положению (регламенту). Зрелищный коммерческий конкурс представляет собой зрелище для публики в форме определенного состязания (телевизионный конкурс, конкурс красоты и т. п.), проводимого коммерческой организацией в пределах ее предпринимательской деятельности с целью получения прибыли организаторами конкурса.

Субъективная сторона всех этих преступлений характеризуется виной в виде прямого умысла. Обязательным признаком является специальная цель – оказать влияние на результаты соревнований или конкурсов.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 1, 2 ст. 184 УК РФ, – лицо, достигшее возраста 16 лет.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 184 УК РФ, – специальный: спортсмен, являющийся участником профессиональных спортивных соревнований, достигший возраста 16 лет.

Субъект преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 184 УК РФ, – специальный: спортивный судья, тренер, руководитель команды или другой участник (кроме спортсмена), организатор профессиональных спортивных соревнований, организатор или член жюри зрелищного коммерческого конкурса, достигший возраста 16 лет.

Вопросы и задания:

1. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.

2. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.

3. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.

4. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.

5. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. – 108 с. – 978-5-93916-657-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 176 с. – 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>

3. Трунцевский Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 289 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563>.

4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. – 388 с. – 978-5-4263-0471-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>

Практическое занятие №2. Тема 5. Преступления, посягающие на порядок обращения денег и ценных бумаг

Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст.185-185^б УК РФ. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – ПК-2 Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности, а также готовность решать сложные правовые задачи правоприменительной практики; ПК-4 Способность выявлять и устранять признаки нарушений требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на порядок обращения денег и ценных бумаг.

Организационная форма занятия: круглый стол.

Теоретическая часть:

Непосредственный объект – общественные отношения в сфере оборота денег или ценных бумаг. Предметом преступления являются:

– деньги – банковские билеты ЦБР, металлические монеты;

– ценные бумаги – документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Указанные предметы должны обладать совокупностью следующих признаков:

– подделываться могут только находящиеся в обращении деньги и ценные бумаги или же изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обязательному обмену на деньги или ценные бумаги, находящиеся в обращении;

– предметы должны быть поддельными, т. е. фальшивыми, ненастоящими. Способ подделки квалифицирующего значения не имеет;

– уровень подделки должен быть достаточно высок. Объективная сторона заключается в изготовлении или в сбыте поддельных банковских билетов ЦБР, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте РФ либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте.

Состав преступления образует как частичная подделка денежных купюр или ценных бумаг (переделка номинала подлинного денежного знака, подделка номера, серии облигации и других реквизитов денег и ценных бумаг), так и изготовление полностью поддельных денег и ценных бумаг.

При решении вопроса о наличии либо отсутствии в действиях лица состава преступления, предусмотренного ст. 186 УК РФ, необходимо установить, являются ли денежные купюры, монеты или ценные бумаги поддельными и имеют ли они существенное

сходство по форме, размеру, цвету и другим основным реквизитам с находящимися в обращении подлинными денежными знаками или ценными бумагами. В тех случаях, когда явное несоответствие фальшивой купюры подлинной, исключающее ее участие в денежном обращении, а также иные обстоятельства дела свидетельствуют о направленности умысла виновного на грубый обман ограниченного числа лиц, такие действия могут быть квалифицированы как мошенничество.

Изготовление фальшивых денежных знаков или ценных бумаг является окончательным преступлением, если с целью последующего сбыта изготовлен хотя бы один денежный знак или ценная бумага, независимо от того, удалось ли осуществить сбыт подделки.

Сбыт поддельных денег или ценных бумаг состоит в использовании их в качестве средства платежа при оплате товаров и услуг, размене, дарении, даче взаймы, продаже и т. п.

Приобретение заведомо поддельных денег или ценных бумаг в целях их последующего сбыта в качестве подлинных следует квалифицировать по ст. 30 и 186 УК РФ.

Субъективная сторона – прямой умысел. Отсутствие при изготовлении цели сбыта исключает уголовную ответственность.

Субъект преступления – общий. Уголовной ответственности за сбыт поддельных денег, ценных бумаг и иностранной валюты подлежат не только лица, занимающиеся их изготовлением или сбытом, но и лица, в силу стечения обстоятельств ставшие обладателями поддельных денег или ценных бумаг, сознающие это и тем не менее использующие их как подлинные.

Виды: совершенные в крупном размере больше 250 тыс. Предметом преступления ст. 187 выступают кредитные карты, расчетные карты, а также иные платежные документы, не являющиеся ценными бумагами.

Вопросы для круглого стола:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст.185-185^б УК РФ.
2. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг.
3. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ.
4. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. – 108 с. – 978-5-93916-657-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 176 с. – 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>

3. Трунцевский Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 289 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563>.

4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. – 388 с. – 978-5-4263-0471-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>

Практическое занятие №3. Тема 6. Преступления, посягающие на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля

Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ). Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – ПК-2 Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности, а также готовность решать сложные правовые задачи правоприменительной практики; ПК-4 Способность выявлять и устранять признаки нарушений требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на сферу внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Внешнеэкономической (внешнеторговой) считается деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и результатами интеллектуальной деятельности.

Непосредственным объектом данных преступлений являются отношения в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля. Процесс их реализации основывается на правилах оформления товаров и иных предметов, перемещения их через таможенную границу и взимания таможенных платежей, установленных нормами Таможенного кодекса РФ.

Контрабанда. Статьи ст. 200¹, 200² УК РФ содержат признаки двух самостоятельных составов преступлений контрабанды, различающихся по предмету посягательства.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 200¹ УК РФ, являются товары и иные предметы, находящиеся в свободном гражданском обороте.

Статья 200² УК РФ устанавливает ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу предметов, изъятых из гражданского оборота или имеющих ограниченный оборот, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу.

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, выражающимися в незаконном перемещении через таможенную границу товаров и предметов в крупном размере.

Таможенной границей считаются пределы таможенной территории РФ, периметры свободных таможенных зон и свободных складов (ч. 4 ст. 2 Таможенного кодекса РФ).

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что незаконно перемещает через таможенную границу товары или иные предметы путем использования одного из способов, указанных в законе, и желает совершить эти действия. Цели и мотивы могут быть различными. Они не влияют на квалификацию.

Субъект преступления – лицо, достигшее возраста 16 лет.

Незаконный экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ).

Предметы преступления предусмотрены в диспозиции уголовно-правовой нормы: сырье, материалы, оборудование, технологии, научно-техническая информация, работы, услуги.

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, выражающимися в незаконном экспорте указанных в законе предметов, в отношении которых установлен специальный экспортный контроль.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Состав преступления по конструкции формальный.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ).

Предметом преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ, являются предметы художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран.

Объективная сторона преступления характеризуется бездействием – невозвращением в установленный срок указанных в законе предметов, вывоз которых запрещен.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом.

Состав по конструкции формальный. Преступление признается оконченным по истечении срока, обязательного для возврата вывезенных культурных ценностей, при наличии реальных условий для их возврата.

Субъектом преступления может быть любое частное лицо не моложе 16 лет или руководитель организации, ответственные за возвращение указанных ценностей.

Вопросы:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ).

2. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ.

3. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. – 108 с. – 978-5-93916-657-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 176 с. – 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>

3. Трунцевский Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 289 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563>.

4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. – 388 с. – 978-5-4263-0471-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>

Практическое занятие №4. Тема 7. Преступления, посягающие на порядок уплаты налогов

Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199¹-199⁴ УК РФ).

Цель – углубить и закрепить теоретические знания, полученные на лекции и в процессе самостоятельной работы, привить навыки устного изложения материала.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать – правоприменительную практику экономических преступлений, природу (причины и условия) экономической преступности; особенности правового регулирования исполнения и отбывания наказания за экономические преступления; специфику преступлений в сфере экономики в науке уголовного права.

Уметь – анализировать состав преступления в сфере экономики по российскому уголовному законодательству; дискутировать, грамотно и логично выражать свои мысли, аргументировать выводы, обосновывать свои аргументы и, в конечном счете, правильно толковать уголовный закон.

Формируемые компетенции (или их части) – ПК-2 Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности, а также готовность решать сложные правовые задачи правоприменительной практики; ПК-4 Способность выявлять и устранять признаки нарушений требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.

Актуальность темы заключается в изучении преступлений, посягающих на порядок уплаты налогов.

Организационная форма занятия: традиционный семинар.

Теоретическая часть:

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК).

Непосредственным объектом преступления выступают общественные отношения, складывающиеся по поводу порядка уплаты и взимания обязательных платежей в виде налогов и сборов с налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица.

Предмет преступления – денежные средства, которые подлежат уплате в установленном законом порядке в виде налогов и сборов налогоплательщиком – физическим лицом. Налоговый кодекс РФ под физическими лицами понимает как частных лиц, так и индивидуальных предпринимателей, что влияет на виды налогов и сборов, подлежащих уплате указанными субъектами. Так, физическое лицо может являться плательщиком, например, налога на доходы физических лиц, транспортного налога, налога на имущество физических лиц. Индивидуальный предприниматель в связи с осуществлением коммерческой деятельности может быть плательщиком налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на добычу полезных ископаемых и др. Кроме того, индивидуальные предприниматели могут являться налогоплательщиками при специальных налоговых режимах, к которым относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентная система налогообложения.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенном в крупном размере.

В соответствии с п. 3 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов следует понимать умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно ст. 80 НК налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде, в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Например, налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Под иными документами следует понимать любые предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и (или) сборов. К таким документам, в частности, относятся: выписки из книги продаж, из книги учета доходов и расходов хозяйственных операций, копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур (ст. 145 НК РФ), расчеты по авансовым платежам и расчетные ведомости (ст.ст. 243 и 398 НК РФ), справки о суммах уплаченного налога (ст. 244 НК РФ), годовые отчеты (ст. 307 НК РФ), документы, подтверждающие право на налоговые льготы.

Уголовно наказуемыми способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов закон альтернативно называет:

- 1) непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- 2) включение в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов путем непредставления декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, начинается тогда, когда лицо умышленно с целью неуплаты налогов (сборов) по истечении законодательно установленных сроков не подало декларацию или иные документы в соответствующий орган.

Включение в налоговую декларацию или иные обязательные для представления документы заведомо ложных сведений может выражаться в умышленном неотражении в них данных о доходах из определенных источников, объектов налогообложения, в уменьшении действительного размера дохода, искажении размеров произведенных расходов, которые учитываются при исчислении налогов (например, расходы, вычитаемые при определении совокупного налогооблагаемого дохода). К заведомо ложным сведениям могут быть также отнесены не соответствующие действительности данные о времени (периоде) понесенных расходов, полученных доходов, искажение в расчетах физических показателей, характеризующих определенный вид деятельности, при уплате единого налога на вмененный доход и т. п.

В тех случаях, когда лицо в целях уклонения от уплаты налогов и (или) сборов осуществляет подделку официальных документов организации, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, а также штампов, печатей, бланков, содеянное им при наличии к тому оснований влечет уголовную ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных ст.ст. 198 и 327 УК (абз. 3 п. 9 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64).

Вопрос о конструкции состава преступления, предусмотренного ст. 198 УК, спорен. Указанное выше постановление Пленума Верховного Суда однозначно относит этот состав

к материальным, предусматривая в качестве преступных последствий непоступление денежных средств в бюджетную систему РФ. Однако в самом законе ни о каких последствиях как о признаке состава преступления не говорится. Обязательным же признаком преступления является крупный размер неуплаченных налогов и (или) сборов, который относится к характеристике деяния и указывает на формальность состава этого преступления.

Понятие крупного размера дается в примечании к ст. 198 УК. Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей.

Момент окончания преступления зависит от вида налога и (или) сбора, от уплаты которых уклоняется виновный.

Пленум Верховного Суда РФ установил правило определения момента окончания этого преступления: исходя из того, что в соответствии с положениями налогового законодательства срок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога (сбора) могут не совпадать, моментом окончания преступления, предусмотренного ст. 198 УК, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством.

Если налогоплательщик не представил налоговую декларацию или иные обязательные документы, либо включил в налоговую декларацию или в эти документы заведомо ложные сведения, в том числе в случаях подачи в налоговый орган заявления о дополнении и изменении налоговой декларации после истечения срока ее подачи, но затем до истечения срока уплаты налога и (или) сбора сумму обязательного взноса уплатил (п. 4 ст. 81 НК РФ), добровольно и окончательно отказавшись от доведения преступления до конца (ч. 2 ст. 31 УК), то в его действиях состав преступления, предусмотренный ст. 198 УК, отсутствует.

Субъективная сторона преступления характеризуется только прямым умыслом. Лицо должно осознавать, что оно обязано уплачивать соответствующие налоги и (или) сборы в установленный законом срок, но, рассчитывая оставить в собственности своей или третьих лиц денежные средства, подлежащие уплате в бюджетную систему, осознано уклоняется от их уплаты путем обмана или сокрытия информации от налоговых органов. Пленум Верховного Суда РФ в постановлении от 28 декабря 2006 г. № 64 указал, что обязательным элементом субъективной стороны уклонения от уплаты налогов и (или) сборов должна выступать цель полной или частичной их неуплаты.

Субъектом преступления, предусмотренного ст. 198 УК, является достигшее 16-летнего возраста физическое лицо (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), на которое в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность по исчислению и уплате в соответствующий бюджет налогов и (или) сборов, а также по представлению в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным. В частности, в силу ст. 11 НК РФ им может быть частное лицо, индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, а также их представители.

В ч. 2 ст. 198 УК наказание ужесточено за то же деяние, если оно совершено в особо крупном размере.

Понятие особо крупного размера также определено в примечании к ст. 198 УК. Таковым признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей.

В п. 2 примечаний к ст. 198 УК содержится норма со специальным основанием освобождения от уголовной ответственности: лицо, впервые совершившее преступление,

предусмотренное ст. 198 УК, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК).

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения по поводу порядка уплаты налогов и сборов с налогоплательщика – организации.

Налоговое законодательство под организацией понимает юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством РФ, а также иностранных юридических лиц, кампаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, созданных на территории РФ (ст. 11 НК РФ). Следует учитывать, что филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций самостоятельными налогоплательщиками не являются. Согласно ст. 19 НК РФ они исполняют обязанности соответствующих организаций по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения.

Предмет преступления – денежные средства в виде налогов и сборов, которые должна уплачивать организация за осуществление экономической деятельности. Согласно НК на организации возлагается обязанность уплачивать следующие налоги и сборы: а) федеральные налоги и сборы – на добавленную стоимость, акцизы, на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водный, государственная пошлина, на добычу полезных ископаемых; б) региональные налоги – транспортный, на игорный бизнес, на имущество организаций; в) местные налоги – земельный.

Кроме того, организации могут являться налогоплательщиками при специальных налоговых режимах, к которым относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Объективная сторона преступления выражается в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.

Анализ признаков объективной стороны проведен при характеристике преступления, предусмотренного ст. 198 УК.

В соответствии с примечанием к ст. 199 УК уклонение от уплаты налогов с организации совершено в крупном размере, если в пределах трех финансовых лет подряд:

1) сумма неуплаченных налогов и (или) сборов превышает шесть миллионов рублей, вне зависимости от доли, которую реально составляет эта сумма от всей суммы налогов и (или) сборов, подлежащих уплате;

2) сумма неуплаченных налогов и (или) сборов превышает два миллиона рублей. В этом случае необходимо, чтобы доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышала 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления – специальный. К уголовной ответственности могут быть привлечены руководитель организации-налогоплательщика и главный (старший) бухгалтер, а также лица, фактически выполняющие их обязанности. К субъектам преступления может быть отнесен и бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера. В любом случае субъект преступления должен обладать обязательным признаком – в обязанности лица должно входить подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов (п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64). К

таким могут быть отнесены и иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение указанных действий.

В тех случаях, когда лицо осуществляет юридическое или фактическое руководство несколькими организациями и при этом в каждой из них уклоняется от уплаты налогов и (или) сборов, то его действия при наличии к тому оснований надлежит квалифицировать по совокупности нескольких преступлений, предусмотренных соответствующими частями ст. 199 УК.

В ч. 2 ст. 199 УК предусмотрено два квалифицирующих признака: а) совершение деяния группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере.

Специфика группы лиц по предварительному сговору здесь связана с тем, что в группу должно входить как минимум два лица, наделенных признаками специального субъекта. В соответствии с п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ № 64, содеянное надлежит квалифицировать по п. «а» ч. 2 ст. 199 УК, если лица, каждый из которых обладает признаками субъекта преступления, заранее договорились о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации-налогоплательщика.

Если в совершении преступления участвовало лицо, не подпадающее под признаки субъекта уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации, то в соответствии с ч. 4 ст. 34 УК такое лицо несет уголовную ответственность за данное преступление в качестве его организатора, подстрекателя либо пособника. Например, служащие организации-налогоплательщика (организации-плательщика сборов), не выполняющие управленческие функции, оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности по соответствующей части ст. 199 УК как пособники данного преступления (ч. 5 ст. 33 УК), умышленно содействовавшие его совершению.

Уклонение от уплаты налогов с организации признается совершенным в особо крупном размере, если сумма неуплаченных налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд превышает десять миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышает тридцать миллионов рублей.

Примечание ст. 199 УК содержит специальное основание освобождения от уголовной ответственности: лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное ст. 199 УК, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с налоговым законодательством.

Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199¹ УК).

Непосредственный объект преступления – общественные отношения, складывающиеся по поводу выполнения обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему РФ, который наряду с налогоплательщиками признается участником налоговых правоотношений (ст. 9 НК РФ).

Предмет преступления – денежные средства, которые должны быть исчислены, удержаны у налогоплательщиков и перечислены в виде налогов в бюджетную систему РФ.

Объективная сторона преступления характеризуется бездействием, выраженным в неисполнении обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (ст. 24 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Обязательным признаком преступления является крупный размер неперечисленных налогов, понятие которого определяется в п. 1 примечаний к ст. 199 УК – сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей.

Преступление имеет формальный состав и является оконченным с момента неперечисления налоговым агентом в личных интересах в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством (п. 3 ст. 24 НК РФ), в бюджетную систему РФ сумм налогов в крупном или особо крупном размере, которые он должен был исчислить и удержать у налогоплательщика.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом и обязательным мотивом – личным интересом.

Личный интерес может выражаться в стремлении извлечь выгоду имущественного, а также неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса и т. п. В силу этого неисполнение обязанностей налоговым агентом, не связанное с личными интересами, состава преступления, предусмотренного ст. 199¹ УК, не образует.

Если действия налогового агента, нарушающие налоговое законодательство по исчислению, удержанию или перечислению налогов в бюджетную систему, совершены из корыстных побуждений и связаны с незаконным изъятием денежных средств и другого имущества в свою пользу или в пользу других лиц, содеянное следует при наличии к тому оснований дополнительно квалифицировать как хищение чужого имущества.

Субъектом преступления может быть физическое лицо, достигшее 16 лет, имеющее статус индивидуального предпринимателя, а также лицо, на которое в соответствии с его должностным или служебным положением возложена обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов (руководитель или главный (старший) бухгалтер организации, иной сотрудник организации, специально уполномоченный на совершение таких действий, либо лицо, фактически выполняющее обязанности руководителя или главного (старшего) бухгалтера).

В ч. 2 ст. 199¹ УК содержится квалифицирующий признак, которым является особо крупный размер неперечисленных налогов. В соответствии с п. 1 примечаний к ст. 199 УК особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

К лицу, совершившему преступление, предусмотренное ст. 199¹ УК, может быть применено специальное основание освобождения от уголовной ответственности, указанное в п. 2 примечаний к ст. 199 УК, при условии полного погашения суммы недоимки и

соответствующих пеней, а также уплаты суммы штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199² УК).

Непосредственным объектом преступления выступает установленный порядок уплаты налогов и сборов в бюджетную систему РФ, предусматривающий принудительный механизм взыскания недоимки по налогам и сборам. Под недоимкой понимается сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 НК РФ).

Предметом преступления являются денежные средства либо имущество организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам.

Денежные средства могут быть в наличной форме, а также находиться на банковских счетах организации или индивидуального предпринимателя.

К имуществу, за счет которого может быть произведено взыскание недоимки, в соответствии со ст. 47 НК РФ относятся: ценные бумаги, валютные ценности, производственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений; готовая продукция (товары), а также иные материальные ценности, не участвующие и (или) не предназначенные для непосредственного участия в производстве; сырье и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производстве, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства и др.

Соккрытие физическим лицом (независимо от того, является ли оно индивидуальным предпринимателем) имущества, предназначенного для повседневного личного пользования данным лицом или членами его семьи (п. 7 ст. 48 НК РФ, ст. 446 ГПК РФ), состава преступления, предусмотренного ст. 199² УК, не образует.

Объективная сторона преступления характеризуется активными действиями по сокрытию в крупном размере денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам

Под сокрытием следует понимать деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере.

К мерам принудительного взыскания, согласно ст.ст. 46-48 НК РФ, относятся: обращение взыскания на денежные средства, находящиеся на счетах налогоплательщика, путем направления в банк поручения на списание со счетов и перечисление в бюджетную систему денежных средств; принудительное непосредственное изъятие имущества налогоплательщика в счет погашения недоимки по налогам и сборам.

В связи с этим, совершая рассматриваемое преступление, виновный может осуществлять предпринимательскую деятельность без обязательного зачисления денежных средств на банковские счета с использованием наличных расчетов, векселей, взаимозачетов, а также различными способами утаивать (прятать, передавать другим лицам и т. д.) имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Состав преступления формальный. Моментом окончания преступления следует считать день, следующий за днем, предусмотренным в качестве последнего срока для уплаты (погашения) недоимки по тому или иному налогу и (или) сбору, если имеется реальная возможность ее уплаты.

Следует иметь в виду, что уголовная ответственность по ст. 199² УК может наступить только после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога и (или) сбора, согласно ст. 69 НК РФ.

Обязательным признаком состава преступления является крупный размер денежных средств или имущества, сокрытых от взыскания недоимки, который составляет сумму,

превышающую 1 млн 500 тыс. рублей. При определении крупного размера не должны включаться в сумму недоимок подлежащие взысканию пени и штрафы.

Субъективная сторона преступления характеризуется только прямым умыслом.

Субъект преступления специальный: собственник или руководитель организации либо иное лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, или индивидуальный предприниматель. Согласно п. 19 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 субъектами могут выступать: физическое лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя; собственник имущества организации; руководитель организации; лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, связанные с распоряжением ее имуществом. Выполняющим управленческие функции в организации, согласно п. 1 примечаний к ст. 201 УК, признается лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или иного коллегиального исполнительного органа, а также лицо, постоянно, временно либо по специальному полномочию выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в этих организациях.

Вопросы и задания:

1. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.

2. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.

3. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199¹-199⁴ УК РФ).

Литература:

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. – 108 с. – 978-5-93916-657-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 176 с. – 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>

3. Трунцевский Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 289 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563>.

4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. – 388 с. – 978-5-4263-0471-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования**

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

по дисциплине

«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

**Направленность (профиль): «Уголовное право, криминология, уголовно-исполнительное
право»**

Пятигорск, 2024

ВВЕДЕНИЕ

Цели: привить более углубленные теоретические знания, касающиеся преступлений в сфере экономики, практических навыков, необходимых для профессионального выполнения выпускниками служебных обязанностей в рамках концепции экономической безопасности.

Предусмотренный учебным планом объем материала позволяет решить следующие задачи:

– привитие глубоких теоретических знаний об основных категориях и положениях, касающихся преступлений в сфере экономики, о достигнутом уровне законодательного регулирования данной сферы;

– обучение правильному ориентированию в действующем уголовном законодательстве;

– привитие навыков и умений правильно толковать и применять нормы, помещенные в разделе «Преступления в сфере экономики» к конкретным жизненным ситуациям.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

В настоящее время актуальными становятся требования к личным качествам современного студента – умению самостоятельно пополнять и обновлять знания, вести самостоятельный поиск необходимого материала, быть творческой личностью. Ориентация учебного процесса на саморазвивающуюся личность делает возможным процесс обучения без учета индивидуально-личностных особенностей обучаемых, предоставления им права выбора путей и способов учения. Появляется новая цель образовательного процесса – воспитание компетентной личности, ориентированной на будущее, способной решать типичные проблемы и задачи исходя из приобретенного учебного опыта и адекватной оценки конкретной ситуации.

Самостоятельная работа определяется как форма организации учебного процесса, как объективное условие формирования познавательной, исполнительской, творческой активности и самостоятельности студентов при обучении. СРС является важнейшим компонентом образовательного процесса, формирующим личность студента, его мировоззрение, культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Целью СРС по дисциплине «Преступления в сфере экономики» является формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Задачи СРС по дисциплине «Преступления в сфере экономики» являются:

- развить такие самостоятельные умения, как умения учиться самостоятельно, принимать решения, проектировать свою деятельность и осуществлять задуманное, проводить исследование, осуществлять и организовывать коммуникацию;

- научить проводить рефлексию: формировать получаемые результаты, предопределять цели дальнейшей работы, корректировать свой образовательный маршрут.

Самостоятельная работа студентов является определяющим фактором их успешного обучения.

Изучение вузовских курсов непосредственно в аудиториях обуславливает такие содержательные элементы самостоятельной работы, как умение слушать и записывать лекции; критически оценивать лекции, выступления товарищей на практических занятиях,

групповых занятиях, конференциях; продуманно и творчески строить свое выступление, доклад, рецензию; продуктивно готовиться к зачетам и экзаменам. К самостоятельной работе вне аудитории относятся: работа с книгой, документами, первоисточниками; доработка и оформление лекционного материала; подготовка к практическим занятиям, конференциям, круглым столам; работа в научных кружках и обществах.

Большую роль в изучении дисциплины «Преступления в сфере экономики» играет самостоятельная работа студентов, которая является неотъемлемой частью образовательного процесса. Объем аудиторных занятий не позволяет преподавателям осветить все разделы и темы, предусмотренные программой (содержание дисциплины) дисциплины «Преступления в сфере экономики». Это требует обязательной самостоятельной работы студентов во внеаудиторное время по проработке и изучению таких тем, а также тем, освещённых на лекциях и семинарских (практических занятиях) недостаточно полно и глубоко.

Известно, что в системе обучения удельный вес самостоятельной работы достаточно велик. Поэтому для студента крайне важно овладеть методикой самостоятельной работы. Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы ограничиваются краткими рекомендациями по тем видам самостоятельной работы, которые студент может использовать при изучении дисциплины «Преступления в сфере экономики».

Самостоятельная работа студентов должна способствовать более глубокому освоению дисциплины.

Самостоятельная работа студентов должна проводиться с целью: освоения теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубления и расширения теоретических знаний; систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических навыков студентов; формирования умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации; развития познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, ответственности и организованности; формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации; развития научно-исследовательских навыков; формирования умения применять полученные знания на практике (профессиональной деятельности).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА.

Данная работа включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевается составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.)

Методика работы при конспектировании устных выступлений значительно отличается от методики работы при конспектировании письменных источников. Конспектируя письменные источники, студент имеет возможность неоднократно прочитать нужный отрывок текста, поразмыслить над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При необходимости он может отметить и свое отношение к этой точке зрения. Слушая лекцию, студент большую часть комплекса указанных выше работ должен откладывать на другое время, стремясь использовать каждую минуту на запись лекции, а не на ее осмысление – для этого уже не остается времени. Поэтому при конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и

которую не удалось сделать во время записи и лекции, - прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Конспектирование – один из самых сложных этапов самостоятельной работы. Каких-либо единых, пригодных для каждого студента методов и приемов конспектирования, видимо, не существует. Однако это не исключает соблюдения некоторых, наиболее оправдавших себя общих правил, с которыми преподаватель и обязан познакомить студентов.

Главное в конспекте не его объем, а содержание. В нем должны быть отражены основные принципиальные положения источника, то новое, что внес его автор, основные методологические положения работы. Умение излагать мысли автора сжато, кратко и собственными словами приходит с опытом и знаниями. Но их накоплению помогает соблюдение одного важного правила – не торопиться записывать при первом же чтении, вносить в конспект лишь то, что стало ясным.

Форма ведения конспекта может быть самой разнообразной, она может изменяться, совершенствоваться. Но начинаться конспект всегда должен с указания полного наименования работы, фамилии автора, года и места издания; цитаты берутся в кавычки с обязательной ссылкой на страницу книги.

Рекомендации по организации работы с литературой

Работа с литературой - обязательный компонент любой научной деятельности. Сама научная литература является высшим средством существования и развития науки. За время пребывания в высшей школе студент должен изучить и освоить много учебников, статей, книг и другой необходимой для будущего специалиста литературы на родном и иностранном языках. В связи с этим перед студентами стоит большая и важная задача - в совершенстве овладеть рациональными приемами работы с книжным материалом.

Многие студенты (особенно младших курсов) работают с книгой упрощенно и, вследствие этого, не достигают необходимых результатов. Нередко можно наблюдать поверхностное чтение: текст книги не подвергается анализу, обдумыванию, в нем не выделяется главное, существенное, делается попытка усвоить все подряд: и важное, и второстепенное. У некоторых студентов наблюдается торопливое чтение, стремление поскорей дойти до конца статьи, главы и не фиксируется внимание на трудных положениях материала. Есть немало студентов, которые и учебник, и научную литературу читают рассеянно, невнимательно, при чтении не пользуются словарями, справочниками; вследствие чего многие слова, выражения и мысли воспринимаются неточно, а иногда и неверно.

Умение рационально работать над книгой - необходимое и важное качество каждого студента. Доказано, что правильно организованное чтение научной литературы чрезвычайно повышает общенаучный и специальный кругозор читающего. Начитанный студент владеет хорошо развитой речью, широким мышлением, блестящей памятью и эрудицией. А эти качества являются важнейшими показателями общей культуры человека.

Приступая к работе над книгой, следует сначала ознакомиться с материалом в целом: оглавлением, аннотацией, введением и заключением путем беглого чтения-просмотра, не делая никаких записей. Этот просмотр позволит получить представление обо всем материале, который необходимо усвоить.

После этого следует переходить к внимательному чтению - штудированию материала по главам, разделам, параграфам. Это самая важная часть работы по овладению книжным материалом. Читать следует про себя. (При этом читающий меньше устает, усваивает материал примерно на 25% быстрее, по сравнению с чтением вслух, имеет

возможность уделить больше внимания содержанию написанного и лучше осмыслить его). Никогда не следует обходить трудные места книги. Их надо читать в замедленном темпе, чтобы лучше понять и осмыслить.

Рекомендуем возвращаться к нему второй, третий, четвертый раз, чтобы то, что осталось непонятым, дополнить и выяснить при повторном чтении.

Изучая книгу, надо обращать внимание на схемы, таблицы, карты, рисунки: рассматривать их, обдумывать, анализировать, устанавливать связь с текстом. Это поможет понять и усвоить изучаемый материал.

При чтении необходимо пользоваться словарями, чтобы всякое незнакомое слово, термин, выражение было правильно воспринято, понято и закреплено в памяти.

Надо стремиться выработать у себя не только сознательное, но и беглое чтение. Особенно это умение будет полезным при первом просмотре книги. Обычно студент 1-2 курса при известной тренировке может внимательно и сосредоточенно прочитать 8-10 страниц в час и сделать краткие записи прочитанного. Многие студенты прочитывают 5-6 страниц. Это крайне мало. Слишком медленный темп чтения не позволит изучить многие важные и нужные статьи книги. Обучаясь быстрому чтению (самостоятельно или на специальных курсах), можно прочитывать до 50-60 страниц в час и даже более. Одновременно приобретается способность концентрироваться на важном и схватывать основной смысл текста.

Запись изучаемого - лучшая опора памяти при работе с книгой (тем более научной). Читая книгу, следует делать выписки, зарисовки, составлять схемы, тезисы, выписывать цифры, цитаты, вести конспекты. Запись изучаемой литературы лучше делать наглядной, легко обозримой, расчлененной на абзацы и пункты. Что прочитано, продумано и записано, то становится действительно личным достоянием работающего с книгой.

Основной принцип выписывания из книги: лишь самое существенное и в кратчайшей форме.

Различают три основные формы выписывания:

1. Дословная выписка или цитата с целью подкрепления того или иного положения, авторского довода. Эта форма применяется в тех случаях, когда нельзя выписать мысль автора своими словами, не рискуя потерять ее суть. Запись цитаты надо правильно оформить: она не терпит произвольной подмены одних слов другими; каждую цитату надо заключить в кавычки, в скобках указать ее источник: фамилию и инициалы автора, название труда, страницу, год издания, название издательства.

Цитирование следует производить только после ознакомления со статьей в целом или с ближайшим к цитате текстом. В противном случае можно выхватить отдельные мысли, не всегда точно или полно отражающие взгляды автора на данный вопрос в целом.

Ксеро- и фотокопирование (сканирование) заменяет выписывание дословных цитат.

2. Выписка "по смыслу" или тезисная форма записи.

Тезисы - это кратко сформулированные самим читающим основные мысли автора. Это самая лучшая форма записи. Все виды научных работ будут безупречны, если будут написаны таким образом. Делается такая выписка с теми же правилами, что и дословная цитата.

Тезисы бывают краткие, состоящие из одного предложения, без разъяснений, примеров и доказательств. Главное в тезисах - умение кратко, закончено (не теряя смысл) сформулировать каждый вопрос, основное положение. Овладев искусством составления тезисов, студент четко и правильно овладевает изучаемым материалом.

3. Конспективная выписка имеет большое значение для овладения знаниями. Конспект - наиболее эффективная форма записей при изучении научной книги. В данном случае кратко записываются важнейшие составные пункты, тезисы, мысли и идеи текста. Подробный обзор содержания может быть важным подспорьем для запоминания и вспомогательным средством для нахождения соответствующих мест в тексте.

Делая в конспекте дословные выписки особенно важных мест книги, нельзя допускать, чтобы весь конспект был "списыванием" с книги. Усвоенные мысли

необходимо выразить своими словами, своим слогом и стилем. Творческий конспект - наиболее ценная и богатая форма записи изучаемого материала, включающая все виды записей: и план, и тезис, и свое собственное замечание, и цитату, и схему.

Обзор текста можно составить также посредством логической структуры, вместо того, чтобы следовать повествовательной схеме.

С помощью конспективной выписки можно также составить предложение о том, какие темы освещаются в отдельных местах разных книг. Дополнительное указание номеров страниц облегчит нахождение этих мест.

При составлении выдержек целесообразно последовательно придерживаться освоенной системы. На этой базе можно составить свой архив или картотеку важных специальных публикаций по предметам.

Конспекты, тезисы, цитаты могут иметь две формы: тетрадную и карточную. При тетрадной форме каждому учебному предмету необходимо отвести особую отдельную тетрадь.

Если используется карточная форма, то записи следует делать на одной стороне карточки. Для удобства пользования сверху карточки надо написать название изучаемого вопроса, фамилию автора, название и УДК (универсальная десятичная классификация) изучаемой книги.

Карточки можно использовать стандартные или изготовить самостоятельно из белой бумаги (полуватмана). Карточки обычно хранят в специальных ящиках или в конвертах. Эта система конспектирования имеет ряд преимуществ перед тетрадной: карточками удобно пользоваться при докладах, выступлениях на семинарах; такой конспект легко пополнять новыми карточками, можно изменить порядок их расположения, добываясь более четкой, логической последовательности изложения. И, наконец, можно применять для этих же целей персональный компьютер. Сейчас существует великое множество самых различных прикладных программ (органайзеров и пр.), которые значительно облегчают работу при составлении выписок из научной и специальной литературы. Используя сеть Internet, можно получать уже готовые подборки литературы.

2.1. Методические указания по самостоятельному изучению литературы по темам

Важным этапом является подбор и изучение литературы по исследуемой теме. Помимо учебной и научной литературы, обязательно использование и нормативно-правовой документации (справочники, СНиП и т.д.). Нельзя подменять изучение литературы использованием какой-либо одной монографии или лекции по избранной теме. Так же рекомендуется использовать информацию, размещенную на официальных сайтах сети Интернет, ссылки на которые указаны в списке рекомендуемой литературы. В процессе работы над реферативным исследованием и сбором литературы студент также может обращаться к преподавателю за индивидуальными консультациями.

Для более эффективного усвоения информации студенту предлагаются следующий способ обработки материала: **конспектирование** - процесс мысленной переработки и письменной фиксации информации, в виде краткого изложения основного содержания, смысла какого-либо текста. Результатом конспектирования является запись, позволяющая конспектирующему немедленно или через некоторый срок с нужной полнотой восстановить полученную информацию. По сути конспект представляет собой обзор изучаемого источника, содержащий основные мысли текста без подробностей и второстепенных деталей. Для того чтобы осуществлять этот вид работы, в каждом конкретном случае необходимо грамотно решить следующие задачи:

- сориентироваться в общей композиции текста (уметь определить вступление, основную часть, заключение);
- увидеть логико-смысловую суть источника, понять систему изложения автором информации в целом, а также ход развития каждой отдельной мысли;
- выявить основу, на которой построено все содержание текста;

- определить детализирующую информацию;
- лаконично сформулировать основную информацию, не перенося на письмо все целиком и дословно.

Изучая литературу, необходимо самостоятельно анализировать точки зрения авторов, провести самостоятельную оценку чужих суждений. На основе исследования теоретических позиций студент должен сделать собственные выводы и обосновать их.

По необходимости, студент может обратиться к преподавателю за индивидуальной консультацией.

Вопросы для собеседования

1. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 178 УК РФ.
2. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 179 УК РФ.
3. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 180 УК РФ.
4. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 183 УК РФ.
5. Юридический анализ составов преступлений, предусмотренных ст. 184 УК.
6. Характеристика объективных и субъективных признаков основных и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 185-185⁶ УК РФ.
7. Криминализация общественно опасных деяний в сфере обращения ценных бумаг.
8. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 186 УК РФ.
9. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированного составов преступлений, запрещенных ст. 187 УК РФ.
10. Характеристика объективных и субъективных признаков составов контрабанды (ст. 200¹, 200² УК РФ).
11. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 189 УК РФ.
12. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 190 УК РФ.
13. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 198 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.
14. Характеристика объективных и субъективных признаков основного и квалифицированных составов преступлений, запрещенных ст. 199 УК РФ. Основание освобождения от уголовной ответственности.
15. Характеристика иных налоговых преступлений (ст.ст. 199¹-199⁴ УК РФ).

Итоговый продукт самостоятельной работы – конспект.

Форма отчетности – собеседование.

Конспект оформляется письменно самостоятельно от руки в тетради или на отдельных листах.

В конспекте:

- запись идет в соответствии с расположением материала в книге и в основном словами конспектируемого текста.
- если цитировать слишком долго (текст большой), то мысли автора излагаются цитатами и собственными словами.
- цитаты можно и нужно сопровождать своими комментариями, выводами и примерами.

В конспекте должно быть:

1. Название конспектируемого произведения.
2. Источник с точной библиографической ссылкой.
3. Номер вопроса конспекта и его название.

Вопросы представляют собой разделы, темы того или иного отрывка. Если вопросы

к конспектируемому тексту не заданы, то их нужно сформулировать самостоятельно (как заголовки).

4. К каждому вопросу цитаты, выписки, комментарии.

Возле отрывков указываются страницы, если текст конспектируется с книги. Если в тексте есть внутреннее деление, то указываются номера отрывков (глав, стихов, аятов и т.п.)

Цитаты и собственные комментарии должны быть четко разграничены.

Все непонятные или малопонятные термины и понятия выписывают отдельно. В словарях нужно найти им определения.

Устный ответ:

На практическом занятии с преподавателем задаются вопросы по конспекту, на которые необходимо привести конкретную цитату-ответ и дать пояснение (комментарий).

Также конспект всегда проверяется в письменном виде.

3. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины «Преступления в сфере экономики» завершается сдачей экзамена. Экзамен является формой итогового контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы студента.

В период подготовки к экзамену студенты вновь обращаются к пройденному учебному материалу. При этом они не только скрепляют полученные знания, но и получают новые. Подготовка студента к экзамену включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам дисциплины;
- подготовка к ответу на вопросы, содержащиеся в билетах.

Литература для подготовки к экзамену рекомендуется преподавателем либо указана в учебно-методическом комплексе. Для полноты учебной информации и ее сравнения лучше использовать не менее двух учебников. Студент вправе сам придерживаться любой из представленных в учебниках точек зрения по спорной проблеме (в том числе отличной от преподавателя), но при условии достаточной научной аргументации.

Основным источником подготовки к экзамену является конспект лекций, где учебный материал дается в систематизированном виде, основные положения его детализируются, подкрепляются современными фактами и информацией, которые в силу новизны не вошли в опубликованные печатные источники. В ходе подготовки к экзамену студентам необходимо обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемых проблем.

Экзамен проводится по билетам, охватывающим весь пройденный материал. По окончании ответа экзаменатор может задать студенту дополнительные и уточняющие вопросы. На подготовку к ответу по вопросам билета студенту дается 20 минут с момента получения им билета. Положительным также будет стремление студента изложить различные точки зрения на рассматриваемую проблему, выразить свое отношение к ней, применить теоретические знания по современным проблемам финансового права.

Результаты экзамена объявляются студенту после окончания ответа в день сдачи.

3.1 Вопросы к экзамену (2 семестр):

1. Общая характеристика и система преступлений в сфере экономики.
2. Преступления против собственности.
3. Хищения и его формы.
4. Преступления против собственности не содержащие признаков хищения.
5. Понятие и общая характеристика экономических преступлений.
6. Система и виды экономических преступлений по УК РФ.

7. Виды преступлений в сфере экономической деятельности, их структура.
8. Формы воспрепятствования законной экономической деятельности; особенности субъекта этого преступления.
9. Формы незаконного получения и разглашения сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну.
10. Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей.
11. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях.
12. Понятие банкротства, предмет и формы данного преступления.
13. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем.
14. Ответственность за недопущение, ограничение или устранение конкуренции.
15. Принуждение к совершению сделки или к отказу от её совершения.
16. Кража и грабеж.
17. Разбой.
18. Мошенничество и его виды
19. Вымогательство.
20. Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности.
21. Регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом.
22. Ответственность за незаконную банковскую деятельность.
23. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества: общее понятие.
24. Ответственность за приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем; отличие от легализации.
25. Ответственность за незаконное получение кредита; отграничение от мошенничества.
26. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.
27. Ответственность за незаконное использование товарного знака.
28. Нарушение правил изготовления или использования государственных пробирных клейм.
29. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну.
30. Ответственность за злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.
31. Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных, отличие от мошенничества.
32. Присвоение и растрата.
33. Неправомерное завладение автомобилем или иным транспортным средством без цели хищения.
34. Ответственность за контрабанду, понятие и виды этого преступления.
35. Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран.
36. Ответственность за незаконный оборот драгоценных, природных драгоценных камней или жемчуга.
37. Ответственность за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.
38. Ответственность за неправомерные действия при банкротстве.
39. Преднамеренное банкротство.
40. Фиктивное банкротство.
41. Ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.
42. Неисполнение обязанностей налогового агента.
43. Соккрытие денежных средств или имущества, с которых должно производиться взыскание налогов или сборов.
44. Условия уголовной ответственности за незаконное предпринимательство.
45. Ответственность за производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт немаркированных товаров и продукции.
46. Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов, виды этого преступления.

47. Ответственность за злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах.
48. Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов, предмет данного преступления.
49. Ответственность за нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней.
50. Условия уголовной ответственности за невозвращение из-за границы средств иностранной валюты.

4. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий.

Предлагаемые тестовые задания разработаны в соответствии с Рабочей программой дисциплины, что позволяет оценить знания студентов по дисциплине. Данные тесты могут использоваться:

- студентами при подготовке к экзамену с целью самопроверки знаний;
- преподавателями для промежуточного контроля знаний на занятиях по предмету;
- для проверки остаточных знаний студентов, изучивших дисциплину.

Тестовые задания рассчитаны на самостоятельную работу без использования вспомогательных материалов.

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве правильного ответа выбрать один индекс (буквенное обозначение). Если в тестовом задании правильных ответов несколько, то это должно указываться в задании. Баллы начисляются за задание, выполненное в полном объеме: так, если в задании предусмотрено два правильных ответа, а отмечен только один, выполнение данного задания оценивается нулем баллов.

Заданий, где правильный вариант отсутствует, в тесте не предусмотрено.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста.

.Тестовые задания

Правильный ответ	Содержание вопроса
а	Преступлением против собственности является: а) уничтожение или повреждение имущества б) нарушение авторских и смежных прав; нарушение изобретательских и патентных прав в) уничтожение или повреждение памятников истории и культуры
в	Предметом мошенничества является: а) имущество, право на имущество, совершение действий имущественного характера б) только имущество в) имущество либо право на имущество г) имущество и доверие потерпевшего
в	Хищение путем использования компьютерной техники считается оконченным с момента: а) изменения информации, обрабатываемой в компьютерной системе, хранящейся на машинных носителях или передаваемой по сети передачи данных б) введения в компьютерную систему ложной информации в) причинения ущерба собственнику

	г) совершения любого из указанных действий
в	Неудавшаяся попытка угнать одно транспортное средство и следующий непосредственно за ней угон другого транспортного средства квалифицируется как: а) окончанный угон транспортного средства б) повторный угон транспортного средства в) покушение на угон и окончанный угон транспортного средства г) покушение на угон и повторный угон транспортного средства
б	Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ) считается окончанным с момента: а) совершения действий, направленных на совершение подкупа б) передачи предмета подкупа в) получения выгод от совершенного подкупа
а	Предметом преступления, предусмотренного ст. 204 УК РФ («Коммерческий подкуп») может (могут) быть: а) любое имущество б) только деньги в) неимущественные права граждан
а	Состав преступления, предусмотренный ст. 202 УК РФ («Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами») по конструкции: а) материальный б) формальный в) усеченный
а, б	Действия, за которые предусмотрена ответственность по ст. 204 УК РФ («Коммерческий подкуп»): а) незаконная передача вознаграждения б) незаконное получение вознаграждения в) незаконное использование вознаграждения г) получение «подарка»
б	Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности включает: а) регистрацию индивидуального предпринимателя или коммерческой организации в установленные законодательством сроки б) неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя или коммерческой организации в) вымогательство взятки
б	Преступлением против интересов кредиторов является: а) незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну б) незаконное получение кредита, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности в) изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг
б	Субъектом преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях является: а) сотрудник правоохранительных органов б) директор коммерческого предприятия в) мировой судья
а	Преступлением, нарушающим установленный порядок внешнеэкономической деятельности, является: а) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица б) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности

	в) уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации
а	Целью фиктивного банкротства является: а) неуплата долгов б) реальная финансовая задолженность в) получение скидки с долгов г) создание лжепредприятия
а	Преступным посягательством на кредитные ресурсы банка является: а) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности б) незаконное получение кредита в) хищение чужого имущества г) мошенничество д) лжепредпринимательство
б	Преступлением против собственности, совершение которого представляет наибольшую угрозу экономической безопасности предпринимательской деятельности, является: а) убийство б) мошенничество в) грабеж г) кража
б, в, г	К преступлениям, которые своим непосредственным объектом имеют свободу предпринимательской деятельности, относят: а) незаконную банковскую деятельность б) принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179 УК) в) монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 178 УК) г) воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169 УК)
г	Крупным доходом в ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») признается доход: а) сумма которого превышает 200 тысяч рублей б) представляет собой оценочную категорию в) сумма которого превышает 500 минимальных размеров оплаты труда г) в сумме превышающей 2 млн. 250 тыс. рублей
в	Состав преступления, предусмотренный ст. 171 УК РФ («Незаконное предпринимательство») по конструкции: а) материальный б) формальный в) формально-материальный г) усеченный
б, в	а) Цели фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ): б) введение в заблуждение кредиторов в) освободиться от обязательств по невыплаченным налогам, сборам и штрафам г) получение кредиторских задолженностей д) укрепление и расширение предприятия
в	Уклонение от уплаты налога выражается в: а) действии б) бездействии в) оба варианта правильны

5 Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

6. Рекомендуемая литература

1. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/А.В. Бриллиантов, Е.Ю. Четвертакова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. – 108 с. – 978-5-93916-657-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>

2. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие/Ю.С. Жариков. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 176 с. – 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>

3. Трунцевский Ю.В. Экономические и финансовые преступления: учебное пособие / Ю.В. Трунцевский, О.Ш. Петросян. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 289 с. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01352-7; То же [Электронный ресурс]. – URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114563).

4. Попов И.А. Борьба с преступностью в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие/И.А. Попов. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский педагогический государственный университет, 2017. – 388 с. – 978-5-4263-0471-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72483.html>