Министерство образования и науки Российской Федерации

Сибирский федеральный университет

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Учебно-методическое пособие для самостоятельной работы

по учебной дисциплине

Красноярск

СФУ

2010

УДК 343.46(07)

ББК 67.408.12я73

 Э401

Составитель: Вербицкая Н.А.

Э401 Экономические преступления: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы [Текст] / сост. Н.А. Вербицкая. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2010. – ?? с.

Содержит методические указания для самостоятельной работы по дисциплине «Экономические преступления».

Предназначено для студентов дневного и заочного обучения. Специальность 030501.65 «Юриспруденция» и направление 030500.62 «Юриспруденция»

УДК 343.46(07)

ББК 67.408.12я73

© Сибирский

федеральный

университет, 2010

**1 Цели и задачи изучения дисциплины**

**1.1 Цель преподавания дисциплины**

Целью преподавания дисциплины «Экономические преступления» является закрепление и развитие полученных при изучении дисциплины «Уголовное право» знаний, умений и навыков, необходимых для решения практических вопросов квалификации преступлений в сфере экономической деятельности.

Освоение учебной дисциплины предполагает:

* усвоение и более глубокое изучение теоретических и практических проблем ответственности за преступления в сфере экономической деятельности;
* формирование способности профессионального понимания основных направлений совершенствования законодательства о преступлениях в сфере экономической деятельности;
* знакомство с основными теоретическими и практическими проблемами освобождения от уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.

Учебная дисциплина «Экономические преступления» является составной частью фундаментального высшего юридического образования. Обучение предполагает специальную профессиональную ориентацию в области прокурорско-следственной, адвокатской и судебной деятельности. В процессе обучения происходит овладение навыками самостоятельной работы с юридическими текстами (уголовное законодательство, судебные решения по уголовным делам, научная литература), методами и приемами их научного анализа, а также приобретение навыков и умений исследования судебной практики, закрепление и развитие общих профессиональных навыков и умений юридико-технического (квалификационного) анализа конкретных ситуаций по уголовным делам.

**1.2 Межпредметная связь**

Учебная дисциплина «Экономические преступления» тесно связана с целым рядом юридических наук и соответствующих им учебных дисциплин. Эта связь проявляется:

* с общей теорией права – через учение о праве и его основных категориях (правоотношение, юридическая ответственность) как методологической основе изучения уголовного права;
* с уголовно-процессуальным правом – через исследование механизма развития охранительных уголовных правоотношений с помощью уголовно-процессуальных правоотношений;
* с гражданским правом – через изучение институтов данной отрасли, являющихся объективными признаками экономических преступлений.
* с налоговым правом - через изучение институтов данной отрасли, являющихся объективными признаками экономических преступлений.
* с финансовым правом - через изучение институтов данной отрасли, являющихся объективными признаками экономических преступлений.
* с административным правом - через изучение вопросов дифференциации ответственности за экономические правонарушения.

**Специалисты дневное 20 часов**

**Специалисты заочное 136 часов**

**Бакалавры дневное 31 час**

**Бакалавры заочное 52 часа**

**Методические указания для самостоятельной работы к Разделу 1. Общая характеристика, система и виды преступлений в сфере экономической деятельности. Преступления, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.**

**Специалисты дневное 6 часов**

**Специалисты заочное 30 часов**

**Бакалавры дневное 10 часов**

**Бакалавры заочное 12 часов**

В процессе самостоятельной работы студенту нужно обратить внимание на отсутствие в теории уголовного права единообразного подхода к определению видового объекта данной группы преступлений, на наличие значительного количества классификаций экономических преступлений, проведенных по различным основаниям. Необходимо выработать собственную (возможно совпадающую с существующей уже точкой зрения) позицию по этому вопросу и уметь ее аргументировать.

Следует учесть, что многие нормы УК, предусматривающие ответственность за преступления в сфере экономической деятельности, являются бланкетными, поэтому для правильного уяснения их содержания следует обращаться к тем нормативным правовым актам, в которых раскрываются понятия, необходимые для толкования уголовного закона. В ходе изучения материала необходимо учитывать динамику изменений гл. 22 УК РФ, а также следить за изменением законов и подзаконных актов в тех отраслях права, которые регулируют отношения, являющиеся объектом уголовно-правовой охраны изучаемой группы преступлений.

Важно уяснить законодательное понятие предпринимательства и банковской деятельности, а также критерии отграничения предпринимательской или банковской деятельности от деятельности, связанной с извлечением имущественной выгоды в рамках гражданско-правовых договоров (например, договоров займа, подряда, возмездного оказания услуг) или в рамках трудовых отношений.

Студентам в процессе самостоятельного изучения материала обратить внимание на признаки объективной стороны незаконного предпринимательства, разграничение с незаконной банковской деятельностью и мошенничеством; на особенности международно-правовой регламентации ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, криминализацию таких деяний в УК РФ и проблемы толкования признаков их составов.

При анализе составов преступлений, предусмотренных статьями 174, 1741 УК РФ, следует обратить внимание на то, что конструктивным признаком этих составов является специальная цель. Совершение перечисленных в диспозиции действий при отсутствии этой цели не образует состава преступления. Важно понять, по каким объективным признакам можно установить наличие этой цели.

 При изучении преступления, ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 178 УК РФ студенту нужно обратиться к Федеральному закону «О защите конкуренции». Студенту следует уяснить, в чем заключается общественная опасность рассматриваемого преступления, дать характеристику понятиям монополистических действий и ограничения конкуренции, месту их совершения, формам преступления: установлению монопольных цен; разделу рынка; ограничению доступа на рынок; устранению других субъектов экономической деятельности; установлению единых цен или их поддержанию; определить момент окончания преступления. Также следует обратить внимание на особенности субъективной стороны и субъекта этого преступления.

Отграничение преступления, ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 178 УК от смежных составов преступлений и административных правонарушений.

При анализе признаков преступления, предусмотренного ст. 179 УК, обратить внимание на отграничение этого преступления от вымогательства.

С целью проверки остаточных знаний студенты решают **Тест 1. «Незаконное предпринимательство и легализация денежных средств».**

Тест состоит из двадцати вопросов. На решение отводится сорок минут. Шестнадцать вопросов теста предусматривают один правильный ответ из числа представленных вариантов. Три вопроса теста предусматривают два правильных ответа из числа представленных вариантов. Один вопрос теста предусматривает необходимость вписать недостающее слово в представленный текст.

Исправления в ответах не допускается. Ответ с исправлением считается неправильным. На первой странице теста обязательно написать свою фамилию и номер группы. Для получения положительной оценки надо правильно ответить более чем на половину вопросов теста. Решения оцениваются следующим образов: 19 - 20 правильных ответов – **отлично**; 16 - 18 правильных ответов – **хорошо**; 11 - 15 правильных ответов – **удовлетворительно**; менее 11 правильных ответов – **неудовлетворительно.**

Варианты тестов хранятся на кафедре уголовного права в электронном и распечатанном виде.

**Литература для самостоятельной работы к Разделу 1.**

1. Волженкин, Б.В. Отмывание денег / Б.В. Волженкин. – СПб: Санкт-Петербургский юридический институт Генеральной прокуратуры РФ, 1998. - 39 с.
2. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности (Экономические преступления) / Б. В. Волженкин. - Санкт-Петербург: Юрид. центр Пресс, 2002. - 639 с.
3. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. – СПб.: Изд-во Р. Асланова Юрид. центр Пресс, 2007. – 765 с.
4. Воробьева Л. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство // Законность. 2001. № 2. С. 45–47.
5. Гаухман, Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. – М. : Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1998. – 296 с.
6. Горелик, А.С. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях / А.С. Горелик, И.В. Шишко, Г.Н. Хлупина. – Краснояр. гос. ун-т. – Красноярск, 1998. – 200 с.
7. Клепицкий, И.А. Система хозяйственных преступлений / И.А. Клепицкий. – М. : Статут, 2005. – 572 с.
8. Лапунин, М.М. Вторичная преступная деятельность: понятие, виды, проблемы квалификации, криминализации и пенализации: / М. М. Лапунин. - Москва : Волтерс Клувер, 2006. - 223 с.
9. Лапшин В.Ф. Финансовые преступления. – М.: Юрлитинформ, 2009. – 168 с.
10. Мамедов А. Объективная сторона преступлений в сфере банковской деятельности // Уголовное право. 2000. № 2. С. 36–41.
11. Нафиков М. Квалификация незаконного предпринимательства // Российская юстиция. 1999. № 3. С. 42–43.
12. Полный курс уголовного права в 5 томах / под ред. А. И. Коробеева. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2008. Том 3. - 2008. - 784 с.
13. Преступления в сфере экономики: постатейные материалы к новому Уголовному кодексу Российской Федерации / сост. П. С. Яни. - Москва: Кросна-Лекс, 1997. - 811 с.
14. Российское уголовное право: Особенная часть: учебник для вузов. Том 2 / под ред.: Л. В. Иногамовой-Хегай, В. С. Комиссарова, А. И. Рарога. - Москва: Проспект, 2006 - 656 с.
15. **Тарбагаев, А.** Особенность применения бланкетных норм при квалификации преступлений, предусмотренных гл. 22 УК РФ / А. Тарбагаев, Е. Тарбагаева // Уголовное право. 2010. № 2.
16. Уголовное право России. Особенная часть: учебник для вузов / под ред.: В. Н. Кудрявцева, А. В. Наумова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрист, 2004. - 492 с.
17. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: учебник / под ред.: Л. В. Иногамова-Хегай, А. И. Рарога, А. И. Чучаева. - Москва: ИНФРА-М, 2010. - 793 с.
18. Устинова Т. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство // Уголовное право. 1999. № 1. С. 25–32.
19. Шанцев С., Коренев А. Незаконное предпринимательство и другие формы запрещенной деятельности // Законность. 2000. № 10. С. 28–30.
20. Широков В., Подолякин А. Незаконное предпринимательство // Законность. 2001. № 11. С. 36–37.
21. Шишко И. В. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство // Юридический мир. 1999. № 1–2. С. 46–52.
22. Шишко, И.В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности / И.В. Шишко. – СПб. : Изд-во «Юрид. центр Пресс», 2004. – 307 с.
23. Якимов, О.Ю. Легализация (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем. Уголовно-правовые и уголовно- политические проблемы / О. Ю. Якимов. - СПб : Издательство «Юридический центр Пресс», 2005. - 260 с.
24. Яни П. Доход от незаконного предпринимательства: спорное решение Верховного Суда // Уголовное право. 1999. № 1. С. 44–47.
25. Яни П. С. Преступное предпринимательство // Законодательство. 1999. № 3. С. 78–86.
26. Яни П. С. Экономические и служебные преступления. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997. — 208 с.
27. Яни П.С. Методологические основы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности: Лекция. – М., 2006. – 51 с.
28. Яни, П.С. Экономические и служебные преступления / П.С. Яни. - Москва: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997. - 201 с.

**Методические указания для самостоятельной работы к Разделу 2. Преступления, связанные с нарушением установленного порядка внешнеэкономической деятельности.**

**Специалисты дневное 2 часа**

**Специалисты заочное 30 часов**

**Бакалавры дневное 5 часов**

**Бакалавры заочное 8 часов**

В процессе самостоятельной работы студенту следует, прежде всего, уяснить законодательное определение контрабанды и понятие таможенной границы Российской Федерации в соответствии с Таможенным кодексом РФ. Влияние на уголовную ответственность вида и размера предмета преступления.

При изучении объективной стороны контрабанды наиболее важным является вопрос о моменте окончания преступления. Студенту необходимо знать способы совершения преступления.

При изучении субъекта контрабанды студент должен обратить особое внимание на характеристику специального субъекта.

Важным является вопрос об отграничении контрабанды от смежных преступлений и административных правонарушений, а также о соотношении с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Для успешного усвоения материала студенту следует изучить положения постановления Пленума Верховного Суда РФ по данной теме.

С целью проверки остаточных знаний студенты решают **Тест 2. «Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей».**

**Литература для самостоятельной работы к Разделу 2.**

1. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. – СПб.: Изд-во Р. Асланова Юрид. центр Пресс, 2007. – 765 с.
2. Вощинин А., Пастухов И., Яни П. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Уголовное право. 1999. № 2. С. 34–39.
3. Гаухман, Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. – М. : Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1998. – 296 с.
4. Горелик, А.С. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях / А.С. Горелик, И.В. Шишко, Г.Н. Хлупина. – Краснояр. гос. ун-т. – Красноярск, 1998. – 200 с.
5. Есаков Г.А. Судебная практика по уголовным делам. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2010. – 1104 с.
6. Жалинский А. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. 2001. № 1. С. 10–13.
7. Клепицкий, И.А. Система хозяйственных преступлений / И.А. Клепицкий. – М. : Статут, 2005. – 572 с.
8. Красиков Ю. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2000. № 12. С. 39–42.
9. Лапшин В.Ф. Финансовые преступления. – М.: Юрлитинформ, 2009. – 168 с.
10. Пастухов И., Яни П. Совокупность контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей // Российская юстиция. 2001. № 11. С. 64–66.
11. Родина Л. Обратная сила закона об ответственности за контрабанду // Законность. 1998. № 6. С. 13–18.
12. Сверчков В. Уклонение от уплаты обязательных платежей: конструкция составов преступлений // Российская юстиция. 2000. № 7. С. 49–50.
13. Яни П. С. Экономические и служебные преступления. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997. — 208 с.

**Методические указания для самостоятельной работы к Разделу 3. Преступления, связанные с обращением денег и валютных ценностей.**

**Специалисты дневное 4 часа**

**Специалисты заочное 30 часов**

**Бакалавры дневное 5 часов**

**Бакалавры заочное 12 часов**

Студенту в процессе самостоятельной работы необходимо обратиться к гражданскому законодательству, раскрывающему понятие «кредит». Важно уяснить понятие кредита, именно применительно к ст. 176, 177 УК и сопоставить научную аргументацию в поддержку разных точек зрения по этому вопросу.

Анализируя преступления, предусмотренные ст. 176 УК, нужно понимать, что незаконное получение кредита не является специальной нормой по отношению к мошенничеству. Следует определить критерии отграничения мошенничества от незаконного получения кредита.

В статье 177 УК существенным признаком уклонения от погашения задолженности является злостность. Важно уяснить значение этого термина, поскольку существуют законные (не уголовно-правовые) способы для взыскания задолженности с лица, которое не выплачивает ее добровольно, несмотря на решение суда и только злостное уклонение приобретает ту степень общественной опасности, которая предполагает необходимость уголовно-правового воздействия.

Для анализа преступлений, предусмотренных ст. 195, 196,197 УК РФ студенту нужно изучить положения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». При этом следует обратить особое внимание на субъект этих преступлений, а также студент должен определиться с тем, что следует понимать под «заведомо ложным публичным объявлением о несостоятельности».

Преступление, предусмотренное ст. 186 УК, является конвенционным. Россия как правоприемница СССР является участницей Женевской конвенцией 1929 г. по борьбе с подделкой денежных знаков. Для квалификации преступления по ст. 186 УК не имеет значения, возможно ли сбыть в России поддельную иностранную валюту или ценные бумаги в иностранной валюте, важно, чтобы они находились в обращении в каком-либо иностранном государстве.

Студенту следует учесть, что объективная сторона преступления, ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 186 УК, расширилась за счет включения таких действий как хранение и перевозка поддельных ценностей.

Для успешного изучения материала студент должен знать положения соответствующего постановления Пленума Верховного Суда РФ.

При анализе преступления, предусмотренного ст. 187 УК, необходимо понять, что такое сбыт кредитной или расчетной карты (является ли, например, сбытом использование такой карты для совершения покупок в магазине).

Необходимо уметь отграничивать эти преступления от мошенничества.

Для анализа признаков преступлений, предусмотренных ст. 185, 1851 , 1852 УК РФ студенту необходимо изучить положения Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При изучении составов преступлений, предусмотренных ст. 191 УК, 192 УК, следует обратить особое внимание на предмет преступления, учитывая различия Порядок совершения сделок с драгоценными металлами и природными драгоценными камнями, а также жемчугом регламентирован нормативными актами. Осуществление сделок с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями, а также с жемчугом путем их покупки, продажи, обмена, использования в качестве средства платежа, залога и т.п. в обход установленных правил признается незаконным. Правила и условия обязательной сдачи на аффинаж или обязательной продажи государству драгоценных камней (металлов) определены нормативными актами. Студенту необходимо ознакомиться с их содержанием. При изучении состава преступления особое внимание уделить характеристике его субъекта.

С целью проверки остаточных знаний студенты решают **Тест 3. «Преступления, связанные с обращением денег и валютных ценностей».**

**Литература для самостоятельной работы к Разделу 3.**

1. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. – СПб.: Изд-во Р. Асланова Юрид. центр Пресс, 2007. – 765 с.
2. Гордейчик С. Банкротство как способ уклонения от уплаты долгов // Российская юстиция. 1999. № 1. С. 16–17.
3. Горелик, А.С. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях / А.С. Горелик, И.В. Шишко, Г.Н. Хлупина. – Краснояр. гос. ун-т. – Красноярск, 1998. – 200 с.
4. Клепицкий И. А. Банкротство как преступление в современном уголовном праве // Государство и право. 1997. № 11. С. 52–61.
5. Клепицкий, И.А. Система хозяйственных преступлений / И.А. Клепицкий. – М. : Статут, 2005. – 572 с.
6. Козаченко И., Васильева Я. Ответственность за незаконное получение государственного целевого кредита // Российская юстиция. 2000. № 5. С. 38–40.
7. Колб Б. Банкротство и преступление // Законность. 1996. № 9. С. 18–21.
8. Колб Б. Разграничение мошенничества и преднамеренного банкротства // Законность. 2001. № 11. С. 14.
9. Колб Б. Состав преступления и понятие банкротства // Законность. 1998. № 1. С. 47–48.
10. Колб Б. Объективная сторона криминальных банкротств // Законность. 2001. № 1. С. 13–16.
11. Конюшкин И. Проблемы квалификации фальшивомонетничества // Уголовное право. 2000. № 2. С. 26–27.
12. Кулешова Ю. И. О понятии кредитора по российскому гражданскому праву // Журнал российского права. 2000. № 8. С. 112–117.
13. Ларичев В. Д., Абрамов В. Ю. Проблемы совершенствования уголовного законодательства в области защиты прав кредиторов // Государство и право. 1998. № 8. С. 98–104.
14. Ларичев В. Объективная сторона незаконного получения кредита // Законность. 1997. № 7. С. 10–14.
15. Ларичев В. Уклонение от уплаты налогов с организаций: квалификация составов // Российская юстиция. 1997. № 6. С. 7–10.
16. Лопашенко Н. Неправомерные действия при банкротстве // Законность. 1999. № 4. С. 14–19.
17. Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономики / Н.А. Лопашенко. – М.: Волтерс Клувер, 2006. – 720 с.
18. Максимов С. Уклонение от погашения кредиторской задолженности // Уголовное право. 1998. № 2. С. 3–6.
19. Мамедов А. Квалификационная практика по делам о преступлениях, совершаемых при осуществлении кредитных и валютных операций // Уголовное право. 2001. № 1. С. 29–32.
20. Мамедов А. Объективная сторона преступлений в сфере банковской деятельности // Уголовное право. 2000. № 2. С. 36–41.
21. Мамедов А. Соотношение и взаимосвязь объекта и объективной стороны преступлений в сфере банковской деятельности // Уголовное право. 1999. № 3. С. 24–29.
22. Никулин С. Уголовная ответственность за изготовление либо сбыт поддельных денег или ценных бумаг // Законность. 1995. № 8. С. 7–14.
23. Тимербулатов А. Неправомерные действия при банкротстве // Законность. 1999. № 4. С. 10–15.
24. Тимербулатов А. Преднамеренное банкротство // Законность. 2000. № 2. С. 13–16.
25. Тимербулатов А. Неосторожное банкротство как противоправное деяние // Законность. 2000. № 11. С. 2–5.
26. Феоктистов М. В. Ответственность за незаконное получение кредита и уклонение от погашения кредиторской задолженности: проблемы теории и практики // Банковское право. 2001. № 1. С. 30–34.
27. Шишко И. Субъекты преступлений, связанных с банкротством // Российская юстиция. 2000. № 8. С. 41–43.
28. Щиголев Ю. В. Фиктивное банкротство // Закон и право. 2000. № 10. С. 19–22.
29. Яни П. С. Незаконное получение кредита // Законодательство. 2000. № 5. С. 64–73.
30. Яни П. С. Экономические и служебные преступления. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997. — 208 с.
31. Яни П. Уголовное преследование за посягательства на средства банков // Законность. 1996. № 5. С. 39–45.
32. Яни П. С. Криминальное банкротство. Статья вторая. Банкротство преднамеренное и фиктивное // Законодательство. 2000. № 3. С. 62–70.
33. Яни П. С. Криминальное банкротство. Статья первая. Неправомерные действия при банкротстве // Законодательство. 2000. № 2. С. 42–50.

**Методические указания для самостоятельной работы к Разделу 4. Преступления, связанные с нарушением установленного порядка уплаты налогов и сборов.**

**Специалисты дневное 8 часов**

**Специалисты заочное 46 часов**

**Бакалавры дневное 11 часов**

**Бакалавры заочное 20 часов**

Студенту необходимо обратиться к налоговому законодательству для уяснения понятий налога и сбора, а также установить какие налоги должно уплачивать физическое лицо, а какие – организация.

 При анализе уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица и уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации важно учесть, что законодательно закреплены два способа уклонения от уплаты налогов. Студенту необходимо определить момент окончания данных преступлений для решения вопросов о добровольном отказе и деятельном раскаянии применительно к данным составам. При изучении данной темы важным вопросом является порядок определения крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты налогов и сборов.

 Наряду с тем, что все налоговые преступления совершаются исключительно с прямым умыслом, субъективная сторона большинства из них имеет обязательный признак – специальную цель.

 При изучении состава преступления, предусмотренного ст. 1991 УК – Неисполнение обязанностей налогового агента, нужно дать определение понятию «налоговый агент» и понять, почему криминализированы неисполнение лишь обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению налогов, а не всех обязанностей налогового агента.

 Важно учесть, что крупный размер (как и квалифицирующий признак «особо крупный размер») аналогичен крупному размеру (особо крупному размеру) в преступлении, предусмотренном ст. 199 УК РФ (п. 1 примечания к ст. 199 УК РФ), однако исчислять его необходимо исходя из сумм тех налогов, которые подлежат перечислению в бюджет (внебюджетные фонды) именно самим налоговым агентом.

 Анализируя состав преступления «Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 1992 УК РФ)» следует дать понятие недоимки и изучить механизм ее взыскания в соответствии с налоговым законодательством. Обязательный признак объективной стороны анализируемого состава преступления – крупный размер. Под крупным размером следует понимать стоимость сокрытого имущества в сумме, которая необходима для погашения задолженности, превышающей 1,5 млн руб*.* (примечание к ст. 169 УК РФ).

 Для успешного усвоения материала необходимо изучить положения соответствующего постановления Пленума Верховного Суда РФ.

С целью проверки остаточных знаний студенты решают **Тест 4 «Налоговые преступления».**

**Литература для самостоятельной работы к Разделу 4**.

1. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России / Б.В. Волженкин. – СПб.: Изд-во Р. Асланова Юрид. центр Пресс, 2007. – 765 с.
2. Гаухман, Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. – М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 1998. – 296 с.
3. Горелик, А.С. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях / А.С. Горелик, И.В. Шишко, Г.Н. Хлупина. – Краснояр. гос. ун-т. – Красноярск, 1998. – 200 с.
4. Ефимичев П. Проблемы вины и ответственности по уголовным делам о налоговых преступлениях // Уголовное право. 2001. № 4. С. 26–28.
5. Истомин В. Г. Проблемы ответственности физических лиц за уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовой и социальный аспекты // Российский юридический журнал. 1999. № 3. С. 142–152.
6. Караханов А. Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов // Российский следователь. 2000. № 1. С. 20–23.
7. Клепицкий, И.А. Система хозяйственных преступлений / И.А. Клепицкий. – М. : Статут, 2005. – 572 с.
8. Кузнецов А. П. Криминологическая и уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений // Следователь. 2000. № 4. С. 26–41.
9. Кучеров И. Особенности объекта и предмета преступлений в сфере налогообложения // Уголовное право. 1999. № 2. С. 44–50.
10. Ларичев В. Д. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства // Государство и право. 1997. № 7. С. 41–49.
11. Ларичев В. Уклонение от уплаты налогов с организаций: квалификация составов // Российская юстиция. 1997. № 6. С. 7–10.
12. Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономики / Н.А. Лопашенко. – М. : Волтерс Клувер, 2006. – 720 с.
13. Назаренко А. Вексель и уклонение от уплаты налогов // Законность. 2000. № 10. С. 34–36.
14. Пастухов И., Яни П. Квалификация налоговых преступлений // Законность. 1998. № 1. С. 11–15; № 2. С. 11–16.
15. Пастухов И., Яни П. Ответственность за налоговые преступления // Российская юстиция. 1999. № 4. С. 23–26.
16. Пастухов И. Н., Яни П. С. Актуальные вопросы квалификации налоговых преступлений. М., 1998. — 30 с.
17. Полный курс уголовного права в 5 томах / под ред. А. И. Коробеева. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2008. Том 3. - 2008. - 784 с.
18. Российское уголовное право: Особенная часть: учебник для вузов. Том 2 / под ред.: Л. В. Иногамовой-Хегай, В. С. Комиссарова, А. И. Рарога. - Москва: Проспект, 2006 - 656 с.
19. Сергеев В. И. Объективная сторона — один из важнейших признаков состава налогового преступления // Право и экономика. 2001. № 3. С. 56–65.
20. Сергеев В. И. Субъект и субъективная сторона налогового преступления // Право и экономика. 2001. № 2. С. 68–72.
21. Шишко И. В., Хлупина Г. Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организаций // Юридический мир. 1999. № 8.
22. Шишко, И.В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности / И.В. Шишко. – СПб. : Изд-во «Юрид. центр Пресс», 2004. – 307 с.
23. Эминов, В.Е. Квалификация экономических преступлений по уголовному законодательству / В. Е. Эминов, Ю. В. Логвинов, С. А. Бронников. - Москва: НОРМА, 2006. - 95 с.
24. Яни П. Длящиеся преступления с материальным составом. К вопросу о квалификации преступного уклонения от уплаты налогов // Российская юстиция. 1999. № 1. С. 40–42.
25. Яни П. Доход от незаконного предпринимательства: спорное решение Верховного Суда // Уголовное право. 1999. № 1. С. 44–47.
26. Яни П. Налоговое законодательство: проблемы ответственности // Законность. 1993. № 9. С. 5–11.
27. Яни П. О применении «налоговых» норм уголовного закона // Законность. 1994. № 9. С. 23–27.
28. Яни П. С. Экономические и служебные преступления. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997. — 208 с.
29. Яни П. С. Налоговое преступление. Статья вторая. Размеры неуплаты. Субъекты ответственности. Вина. Гражданский иск // Законодательство. 1999. № 12. С. 36–44.
30. Яни П. С. Налоговые преступления. Статья первая. Уклонение от уплаты налогов // Законодательство. 1999. № 11. С. 46–54.

**Вопросы для подготовки к зачету:**

1. Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности.
2. Воспрепятствование законной предпринимательской и иной деятельности.
3. Незаконное предпринимательство. Разграничение с незаконной банковской деятельностью.
4. Незаконное получение кредита.
5. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.
6. Незаконное использование товарного знака.
7. Монополистические действия и ограничение конкуренции. Виды этого преступления.
8. Неправомерные действия при банкротстве.
9. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.
10. Контрабанда. Уклонение от уплаты таможенных сборов.
11. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег и ценных бумаг. Разграничение со смежными составами.
12. Уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица.
13. Уклонение от уплаты налогов или сборов с юридического лица.
14. Уголовно-правовая борьба с отмыванием «грязных» денег. Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных в результате совершения преступления лицом либо иными лицами.
15. Неисполнение обязанностей налогового агента.
16. Преднамеренное банкротство.
17. Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов.
18. Принуждение к совершению сделки либо к отказу от ее совершения.
19. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.
20. Фиктивное банкротство.
21. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.
22. Регистрация незаконных сделок с землей.
23. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции.
24. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.
25. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга.
26. Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.

**Список вопросов к экзамену.**

1. Воспрепятствование законной предпринимательской и иной деятельности.
2. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.
3. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг.
4. Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов.
5. Изготовление, хранение, перевозка и сбыт поддельных денег и ценных бумаг. Разграничение со смежными составами.
6. Контрабанда (квалифицированные составы).
7. Контрабанда. Уклонение от уплаты таможенных сборов.
8. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем.
9. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.
10. Монополистические действия и ограничение конкуренции. Виды этого преступления.
11. Налоговая система Российской Федерации. Общественная опасность налоговых преступлений. Субъекты налоговых правоотношений. Понятие и виды налогов. Понятие и виды сборов.
12. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней.
13. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.
14. Незаконное использование товарного знака.
15. Незаконное получение государственного целевого кредита и использование государственного целевого кредита не по назначению.
16. Незаконное получение кредита.
17. Незаконное предпринимательство. Разграничение с незаконной банковской деятельностью.
18. Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.
19. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга.
20. Неисполнение обязанностей налогового агента.
21. Неправомерные действия при банкротстве.
22. Понятие и виды преступлений против установленного порядка внешнеэкономической деятельности.
23. Понятие и общественная опасность монополистических действий и ограничения конкуренции, место их совершения.
24. Понятие и общественная опасность рейдерства. Нормы УК РФ, предусматривающие уголовную ответственность за преступления, совершаемые в процессе рейдерских захватов собственности.
25. Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности.
26. Понятие эмиссии ценных бумаг и ее основные этапы. Участники рынка ценных бумаг. Охрана рынка ценных бумаг.
27. Преднамеренное банкротство.
28. Принуждение к совершению сделки либо к отказу от ее совершения.
29. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.
30. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции.
31. Регистрация незаконных сделок с землей.
32. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.
33. Уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица.
34. Уклонение от уплаты налогов или сборов с юридического лица.
35. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст.194 УК).
36. Фиктивное банкротство.

Учебное издание

Подготовлено к изданию РИО БИК СФУ

Подписано в печать (дата) 2011 г. Формат 60х84/16.

Бумага офсетная. Печать плоская.

Усл. печ. л. ?? (количество страниц/16). Уч.-изд. л. ? ?.

Тираж 100 экз. Заказ ????. (Дает РИО)

Редакционно-издательский отдел

Библиотечно-издательского комплекса

Сибирского федерального университета

660041, г. Красноярск, пр. Свободный, 79

Тел/факс (391) 244-82-31. E-mail rio@sfu-kras.ru

<http://rio.sfu-kras.ru>

Отпечатано Полиграфическим центром

Библиотечно-издательского комплекса

Сибирского федерального университета

660041, г. Красноярск, пр. Свободный, 82а