

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.02.2021 17:33:24

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

## МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра уголовного права

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор-  
проректор по учебной работе  
Е.А. Кудряшов  
«*Е.А. Кудряшов*» \_\_\_\_\_ 2012г.



## ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания по подготовке к практическим занятиям  
для студентов всех форм обучения

Курск 2012

УДК 343.46

Составители: М.Н. Урда, С.В. Шевелева

Рецензент

кандидат исторических наук, доцент *В.В. Богдан*

**Преступления в сфере экономической деятельности** : методические указания по подготовке к практическим занятиям для студентов всех форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: М.Н. Урда, С.В. Шевелева, Курск, 2012. 37с.

Излагаются методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям по спецкурсу «Преступления в сфере экономической деятельности», приводятся планы практических занятий, список рекомендуемой литературы, примерная тематика рефератов, практические задачи.

Предназначены для студентов всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 24.04.12 . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 2,0 . Уч.-изд. л. 19 Тираж 100 экз. Заказ ~~35~~ Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул. 50лет Октября, 94.

### Общие методические указания

Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрена нормами главы 22 УК РФ. В ранее действовавшем уголовном законодательстве эти преступления именовались хозяйственными. С принятием нового УК изменилось как само название данной разновидности посягательств на нормальную экономическую деятельность по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг, так и их система.

Данное обстоятельство, в первую очередь, обусловлено переосмыслением роли уголовного права в охране экономических отношений в рамках реализации новой экономической политики государства.

В настоящее время ни у кого не возникает сомнений в необходимости регулирования государством экономических процессов. Взгляд на государство, как на пассивный элемент рыночных отношений, себя не оправдал. Идея бесконтрольной экономики, для которой характерно саморегулирование в условиях свободной конкуренции, уступает место теории государственного регулирования.

Трансформация свободной конкуренции в современный способ хозяйствования, при котором существенно изменился процесс производства и распределения прибавочного продукта, усиление экономической роли государства свидетельствуют о том, что именно регулирование экономики на основе сочетания рыночного хозяйственного механизма и взвешенного государственного вмешательства является основой экономической безопасности, залогом социальной стабильности и экономического роста.

Из этих положений вытекают принципиальные подходы к уголовно-правовому регламентированию отношений в сфере экономической деятельности. С одной стороны, государство должно ограничивать свое вмешательство в хозяйственную деятельность субъектов, с другой - оно не должно оставаться безучастным к нарушениям в сфере экономической деятельности.

Устанавливая определенный порядок осуществления экономической (в том числе предпринимательской) деятельности в позитивно регулирующем законодательстве, государство обязано обеспечить его исполнение. Порядок осуществления экономической деятельно-

сти направлен на обеспечение экономической безопасности, реализацию конституционных гарантий экономической деятельности.

Таким образом, содержащиеся в новом УК нормы об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности ориентированы, прежде всего, на охрану экономических интересов субъектов экономических отношений (личности, общества и государства).

Результатом модификации системы преступлений в сфере экономической деятельности явилось то, что ее образуют преимущественно новые ранее неизвестные отечественному уголовному законодательству составы преступлений: различные виды незаконной предпринимательской деятельности, недобросовестная конкуренция и монополистическая деятельность, обманные действия в отношении кредитов, различные виды правонарушений на рынке ценных бумаг и др.

При этом следует иметь в виду, что законодательство о преступлениях в сфере экономической деятельности является самым нестабильным и динамично развивающимся, что обусловлено целым рядом обстоятельств. С одной стороны, продиктовано изменением политики государства в оценке степени и характера общественной опасности экономических правонарушений; динамикой развития экономических отношений, охраняемых рассматриваемыми уголовно-правовыми нормами, а с другой - низким уровнем качества самих законов и отсутствием навыков их применения у практических работников.

Поэтому изучение спецкурса «Преступления в сфере экономической деятельности» ориентировано на углубление теоретических знаний студентов относительно проблем систематизации и квалификации указанной разновидности преступлений, отграничения от смежных составов и аналогичных административных правонарушений.

Тематика семинарских занятий включает в себя уголовно-правовой анализ рассматриваемых преступлений, особенности правоприменения, решение специальных практических задач. Кроме того, для наиболее эффективного усвоения спецкурса студентами в ходе проведения практических занятий рекомендуется практиковать устные выступления студентов, включая доклады по рефератам

Изучение данного спецкурса основывается на наличии у слушателей начальных экономических знаний, а также знаний основ гражданского, хозяйственного и предпринимательского права, финансового и налогового законодательства.

Большинство составов преступлений в сфере экономической деятельности содержит бланкетные диспозиции и квалификация этих деяний предполагает знания нормативных актов других отраслей права. В этой связи для подготовки к практическим занятиям необходимо использовать не только специальную экономическую и юридическую литературу, УК РФ, но также и нормативно-правовые акты регулятивного законодательства, определяющие правила (порядок) осуществления экономической, в том числе и предпринимательской деятельности, охрану осуществления которых призвано обеспечить административное и уголовное законодательство.



**ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**  
**по дисциплине**  
**«ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

*Тема 1. Общая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности*

1. Социально-политическая обусловленность установления уголовно-правовых запретов главы 22 УК.
2. Причины и условия, способствующие совершению преступлений в сфере экономической деятельности.
3. Понятие и система преступления в сфере экономической деятельности.
4. Бланкетный способ изложения норм главы 22 УК РФ. Темпоральное действие регулятивных норм, связанных с применением норм главы 22 УК РФ.
5. Виды составов главы 22 УК РФ и проблемы их применения.

*Темы рефератов:*

1. История развития уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.
2. Преступления в сфере экономической деятельности за рубежом.
3. Особенности конструирования составов преступлений в сфере экономической деятельности.
4. Проблемы совершенствования уголовно-правовых норм об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности.

*Рекомендуемая литература:*

*Законодательство и иной официальный материал:*

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. М.: АСТ, 2010. 63с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.

*Дополнительная литература:*

1. Елинский А. В. Правовые позиции Конституционного Суда РФ об ответственности за преступления в сфере экономики / А. В. Елинский // Российский следователь. - 2011. - № 22. - С. 15-19.
2. Епихина Г. В. Проблемы уголовного преследования за преступления, совершенные в сфере экономической деятельности / Г. В. Епихина, А. А. Тарасова // Российский следователь. - 2011. - № 23. - С. 34-36.
3. Карпович О. Г. Совершенствование стратегии борьбы с экономическими преступлениями в России / О. Г. Карпович // Российская юстиция. - 2011. - № 12. - С. 31-36.
4. Кравец Ю. П. Проблемы уголовно-правовой защиты отношений в сфере предпринимательской деятельности / Ю. П. Кравец // "Чёрные дыры" в Российском законодательстве. - 2011. - № 4. - С. 81-87.
5. Мазур С. Ф. Противодействие экономическим преступлениям, совершаемым в сфере частного предпринимательства / С. Ф. Мазур // Бизнес в законе. - 2007. - № 2. - С. 49-63.
6. Панченко П. Н. Пробелы в законодательстве о преступлениях в сфере экономики и пути их устранения / П. Н. Панченко // Бизнес в законе. - 2007. - № 4. - С. 88-91.
7. Русанов Г. А. Политика либерализации уголовного законодательства в экономической сфере и проблемы пределов уголовно-правового воздействия государства на экономику / Г. А. Русанов // Российская юстиция. - 2011. - № 3. - С. 59-61.
8. Сулейманов С. М. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности и других связанных с ними видов преступлений / С. М. Сулейманов // Закон и право. - 2008. - № 6. - С. 88-91.

9. Яцеленко Б. В. Обман как способ совершения преступлений в сфере экономической деятельности и уголовный закон / Б. В. Яцеленко// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2009. - № 3. - С. 30-40.

*Тема 2. Незаконное предпринимательство и его виды*

1. Характеристика регулятивного законодательства, определяющего порядок осуществления предпринимательской деятельности.
2. Понятие предпринимательской деятельности, ее отличие от иной экономической деятельности. Характеристика содержательных и формальных признаков предпринимательской деятельности.
3. Система уголовно-правовых средств обеспечения порядка осуществления предпринимательской деятельности: общая характеристика.
4. Признаки незаконного предпринимательства (ст. 171 УК РФ).
5. Уголовно-правовая характеристика ст. 171.1 УК РФ.
6. Уголовно-правовой анализ ст. 171.2 УК РФ.
7. Признаки состава преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ.

Решение задач по теме.

*Темы рефератов:*

1. Система уголовно-правовых и административно-правовых средств обеспечения общего порядка осуществления предпринимательской деятельности.
2. Незаконная организация и проведение азартных игр.
3. Уголовно-правовая характеристика незаконного предпринимательства.
4. Отграничение незаконного предпринимательства от смежных составов.

*Задачи:*



1. Руководитель КФХ «Буран» Эл., осуществивший добычу бутового камня на землях лесного фонда Карабудахкентского лесхоза без соответствующей лицензии, получение которой обязательно в силу положений Закона «О недрах» от 21.02.1992г.

Подпадает ли под признаки незаконного предпринимательства соответствующая деятельность при условии, что стоимость добытого бутового камня составляет свыше 1,5 млн. руб.?

Охарактеризуйте правовое значение лицензии на пользование участками недр. Как соотносится лицензирование на пользование участками недр с лицензированием иных видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с ФЗ от 04.05.2011 N 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»?

2. Н. в нарушение требований Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» в помещении принадлежащего ему интерактивного клуба «Global Pay» с использованием персональных компьютеров осуществлял деятельность по организации и проведению азартных игр. При этом у клиентов принимались денежные средства, которые использовались в качестве ставок и для выдачи выигрышей.

Размер вырученных денежных средств в результате такой деятельности составил свыше 3млн. руб.

По данному факту в отношении Н. было возбуждено дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст. 171 УК РФ.

Правильно ли дана уголовно-правовая оценка действиям Н., если учесть, что деятельность Н. осуществлял в период с 08. 11.2009г. по 27.02.2010г.? Изменится ли квалификация действий Н., если исходить из того, что период осуществления указанной деятельности с 08.08. 2011г. по 27.02.2011г.?

3. Частный предприниматель Владимир П. в своей торговой точке, расположенной в одном из магазинов в центре города А., без соответствующего разрешения продал старшему оперуполномочен-

ному отдела «К» УВД Белгородской области два компакт-диска формата DVD стоимостью 50 рублей каждый.

Согласно заключению комплексной искусствоведческой экспертизы диски содержали видеоматериалы порнографического характера.

Органами следствия действия Владимира П. квалифицированы по ст.242 УК РФ (незаконное распространение порнографических материалов или предметов) и по ч.3 ст. 30, ч.1 ст. 171 УК РФ.

Правильно ли квалифицированы его действия.

4. Полхов открыл фирму по производству пива и пивных напитков. Однако через три месяца он стал заниматься и производством водки, отличающейся высоким качеством.

Назовите условия, при которых действия Полхова могут содержать признаки состава преступления. Дайте уголовно-правовую характеристику этому составу преступления. Изменится ли квалификация, если будет установлено, что производимая Полховым водка крайне низкого качества, не отвечающая требованиям безопасности?

5.ООО «Велес», имея соответствующую лицензию, осуществляло производство и оптовые поставки алкогольной продукции собственного производства. В ходе внеплановой проверки МРУ Росалкогольрегулирование по ЦФО при осмотре складских помещений ООО «Велес» обнаружила хранение алкогольной продукции, маркированной федеральными специальными марками (ФСМ), имеющими признаки нарушения порядка нанесения обязательной информации, необходимой для осуществления налогового контроля (несоответствие информации, нанесенной на ФСМ, сведениям зафиксированным в ЕГАИС). Так, водка Задорская на березовых почках, кр. 40%, 0,5 содержала ФСМ ООО «Прогресс», которая согласно базе данных ЕГАИС должна была быть наклеена на ликер десертный «Цитрусовый, емк. 0,3, креп. 25%, при этом согласно выводам экспертизы, продукция по физико-химическим и органолептическим показателям соответствовала требованиям ГОСТ. Такой продукции было выявлено на сумму, превышающую 2мл. руб.

Содержит ли указанное деяние признаки какого-либо преступления? Административного правонарушения? Изменится ли квали-

фикация деяния, если экспертизой будет установлено, что содержимое бутылок не отвечает требованиям безопасности?

***Рекомендуемая литература:***

*Законодательство и иной официальный материал:*

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. М.: АСТ, 2010. 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 192с.
5. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции: федеральный закон от 22 нояб. 1995г. №171-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 1995. 27 нояб. N 48, ст. 4553
6. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 29дек.2006г. №244-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2007. 01январ. N1, ч.1, ст.7
7. О государственной регистрации и юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федеральный закон от 08 авг.2001г. №129-ФЗ [акт. ред.] //СЗ РФ. 2001. 13авг. N 33, ч.1, ст. 3431
8. О лицензировании отдельных видов деятельности: федеральный закон от 04 мая.2011г. №242-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2011. 09мая. N 19,ст. 2716
9. О недрах: закон от 21 февр.1992г. №2395-1 [акт. ред.] // СЗ РФ. 1995. 06 марта. N10, ст.823
10. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: поста-

новление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23[акт. ред.] // Рос. газета. 07 дек. 2004.( №271)

*Дополнительная литература:*

1. Мурадов Э. Субъект незаконной банковской деятельности / Э. Мурадов // Законность. - 2009. - № 6. - С. 51-53.
2. Панов А. Б. Проблемы становления законодательства об организации и проведении азартных игр / А. Б. Панов// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2011. - № 1. - С. 80-83.
3. Русанов Г. А. Уголовная ответственность за незаконную банковскую деятельность (ст. 172 УК РФ) / Г. А. Русанов// Российский судья. - 2010. - № 16. - С. 15-18.
4. Сосов М. А. Особенности объекта преступления, предусмотренного ст. 171.1 Уголовного кодекса РФ / М. А. Сосов// Вестник Московского университета. Серия 11, Право. - 2009. - № 2. - С. 83-89.
5. Субанова Н. Правовое регулирование в сфере организации и проведения азартных игр: история и современность / Н. Субанова// Законность. - 2011. - № 12. - С. 49-54.
6. Томтосов А. А. О правовой сущности лотереи / А. А. Томтосов // Законы России: опыт, анализ, практика . - 2011. - № 12. - С. 107-112.
7. Урда М.Н. Проблемы применения нормы, устанавливающей ответственную за незаконное предпринимательство / М.Н. Урда. М.: Юрлитинформ, 2012.

***Тема 3. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем***

1. Понятие легализации доходов, нажитых преступным путем.
2. Уголовно-правовая характеристика ст. 174 и ст. 174.1 УК РФ; отличительные признаки.
3. Уголовно-правовой анализ ст. 175 УК. Отграничение от смежных составов.



Решение задач по теме.

*Темы рефератов:*

1. Правовые средства обеспечения борьбы с легализацией доходов, нажитых преступным путем.
2. Проблемы совершенствования системы уголовно-правовых средств борьбы с легализацией преступных доходов.

*Задачи:*

1. Группа лиц, во главе с 35-летним инспектором УГИБДД УВД Тверской области капитаном милиции Ю.Ш. в период с ноября 2008 года по ноябрь 2010 года на территории Липецкой и Воронежской областей, подделывая идентификационный номера транспортных средств, осуществляла сбыт угнанных автомобилей.

Дайте уголовно-правовую оценку действиям фигурантов по делу.

2. Ветров угнал автомобиль стоимостью 10 тыс. долларов США с целью продать его Козлову, который заранее заказал этот автомобиль. В условленное время и место за автомобилем Козлов не явился. Тогда ветров обратился за помощью к ранее неоднократно судимому Жеребцову, который посоветовал ему отогнать автомобиль в гараж к своему приятелю Колову, который специализировался на скупке и продаже краденых автомобилей и никогда не отказывал в этом. Колов заплатил Ветрову за автомобиль 2 тыс. долларов США. Работники Колова Зубов и Ухарев перебили номера двигателя и кузова, провели предпродажную подготовку автомобиля. Хрустов изготовил подложные документы на автомобиль, а Незнамов отогнал его в одно из государств СНГ и продал. В течение месяца Ветров украл и продал Колову еще два автомобиля.

Квалифицируйте содеянное.

3. Пешков, Блинов и Волохов, объединившись, занимались постоянными денежными поборами с индивидуальных предпринимате-



лей, обещая всяческую поддержку в случае возникновения проблем в их деятельности.

Таким способом они выручили за 4 года около 240 тыс. долларов США. Две трети этой суммы были вложены Блиновым на свое имя на счета в различные банки по договору банковского вклада, часть использовалась Волоховым на покупку квартиры, а остальные деньги Пешков вложил в создание и функционирование возглавляемого им благотворительного фонда «Вера».

Дайте юридическую оценку содеянному.

4. Орлова, зная, что на мукомольном заводе имеют место случаи хищения муки рабочими, которые затем продают муку, в вечернее время подошла к территории завода и купила у знакомого ей рабочего 40 кг. муки. Задержанная Орлова в своих показаниях призналась, что понимала, что купленная ею мука украдена, однако ее привлекла дешевая цена. Рабочий, который продал Орловой муку, заявил, что получил ее как компенсацию заработной платы.

Содержат ли действия рабочего и Орловой признаки какого-либо состава преступления?

### *Рекомендуемая литература.*

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 192с.
4. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федеральный закон от 07 авг.2001 N 115-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2001. N 33 (ч. I). Ст. 3418.
5. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного

имущества, приобретенных преступным путем: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23 [акт. ред.] // Рос. газета. 07 дек. 2004.( №271)

*Дополнительная литература:*

1. Волотова Е. О. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем / Е. О. Волотова// Актуальные проблемы российского права. - 2011. - № 3. - С. 167-172.
2. Давыдов В. С. Легализация (отмывание) преступных доходов - особенности применительно к организованной преступности, терроризму и коррупции / В. С. Давыдов // Следователь. - 2008. - № 3. - С. 23-30.
3. Жубрин А. Квалификация легализации преступных доходов / А. Жубрин // Законность. - 2009. - № 1. - С. 23-26.
4. Каратаев М. В. Современные тенденции легализации преступных доходов и российская специфика / М. В. Каратаев// Банковское дело. - 2011. - № 4. - С. 79-85.Краснов А. Д. Криминологические предпосылки противодействия таможенным преступлениям / А. Д. Краснов// Следователь. - 2010. - № 11. - С. 34-38.
5. Караханов А. Н. Актуальные проблемы квалификации отмывания доходов от преступной деятельности / А. Н. Караханов// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2009. - № 3. - С. 44-51.
6. Карпов А. С. Необходимость реформирования системы противодействия легализации денежных средств, полученных в результате совершения преступления / А. С. Карпов// "Чёрные дыры" в Российском законодательстве. - 2011. - № 3. - С. 119-121.
7. Карпович О. Г. Международно-правовые стандарты противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов / О. Г. Карпович// Внешнеторговое право. - 2009. - № 1. - С. 12-19.
8. Кириленко В. С. Уголовно-правовой анализ легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / В. С. Кириленко// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2010. - № 1. - С. 66-69.

9. Кругликов Л. Л. Вопросы совершенствования норм об уголовной ответственности за легализацию криминальных доходов (ст. 174 и 174.1 УК РФ) / Л. Л. Кругликов // Российский следователь. - 2009. - № 6. - С. 14-16.
10. Харук А. Л. Совершенствование уголовного законодательства в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, совершенных с использованием офшорных зон / А. Л. Харук // Российский следователь. - 2011. - № 2. - С. 28-31.
11. Харук А. Л. Уголовно-правовая характеристика легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем / А. Л. Харук // Российский следователь. - 2010. - № 23. - С. 11-16.

#### ***Тема 4. Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции***

1. Недопущение, ограничение или устранение конкуренции. Отграничение от аналогичного административного правонарушения.
2. Принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения.
3. Незаконное использование товарного знака. Отграничение от смежного состава аналогичного административного правонарушения.
4. Нарушение правил изготовления и использования пробирных клейм.
5. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну.
6. Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов.

Решение задач по теме.

*Темы рефератов:*

1. Правонарушения, связанные с проявлением монополизации и недобросовестной конкуренции.

## 2. Правонарушения, связанные с незаконным использованием товарного знака.

### *Задачи:*

1. В марте 2010г. А. по просьбе молодой девушки за вознаграждение в течение недели собирал сведения о личной жизни ее мужа, с которым она поссорилась. Воспользовавшись тем, что ранее он работал монтером в одной из телефонных компаний, А. через свою знакомую телефонистку Н. получал сведения об интересующих его абонентах, их персональные и линейные данные, монтировал в телефонные распределительные шкафы технические средства, предназначенные для негласного получения информации, и записывал ведущиеся переговоры.

Действия А. квалифицированы по ч.1 ст.137 УК РФ (нарушение неприкосновенности частной жизни), ч.1 ст.138 УК РФ (нарушение тайны телефонных переговоров) и ч.1 ст.183 УК РФ (незаконное получение сведений, составляющих коммерческую тайну).

Действия Н. ч.2 ст. 183 УК РФ (незаконное разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну). Правильно ли квалифицированы действия А. и Н.?

2. В конце 2010 года С., не будучи зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя на территории завода «Двигатель» в городе Боровичи организовал подпольный цех. Доставил туда оборудование, нанял наемных рабочих и занялся расфасовкой чая. Для этого использовал товарный знак «Принцесса Канди» компании ООО «Орими Трэйд».

С ноября 2008 года по март 2009 года им было изготовлено 8080 пачек по 100 грамм и 3265 пачек по 250 грамм чая под названием «Принцесса Канди». Компании ООО «Орими Трэйд» был причинен материальный ущерб в 256 тысяч рублей.

В начале января 2009 года С. доставил в подпольный цех оборудование для закупорки жестяных банок и организовал расфасовку кофе в тару вместимостью 95 грамм с использованием товарного знака «Максвелл Хаус», зарегистрированного компанией «Крафт Фудс Холдингс, Инк» корпорации штата Дэлавер, США.



В результате С. было изготовлено и реализовано не менее 46 тысячи банок фальсифицированного кофе под названием «Максвелл Хаус». Материальный вред, причиненный компании, составил 1,5 млн. рублей.

Дайте оценку действиям С.

3. ОАО «Моршанская табачная фабрика» на территории Тамбовской области в период с апреля 2009г. по август 2010г. осуществляло производство и торговлю различными мясными консервами. В качестве средства индивидуализации продукции использовалось словесное обозначение «Главпродукт».

В ходе расследования установлено, что ООО «Главпродукт-патент», являясь правообладателем этого знака, не заключало с ОАО «Моршанская табачная фабрика» лицензионного договора на право его использования, а также договора об уступке товарного знака. Не размещало данное общество и заказы на производство мясных консервов под товарным знаком «Главпродукт» на ОАО «Моршанская табачная фабрика».

Дайте юридическую оценку вышеуказанным обстоятельствам? При каких обстоятельствах возможно привлечение к уголовной ответственности и кто должен нести ответственность за реализацию мясных консервов под товарным знаком «Главпродукт»? Имеет ли значение для квалификации период реализации указанной продукции? Размер полученного дохода? Размер причиненного ущерба правообладателю?

4. В 2009 году Роман К. зарегистрировал общество с ограниченной ответственностью «Сфинкс», приобрел оборудование и нашел через Интернет поставщика сырья. Затем стал осуществлять производство запасных частей к автомобилям Ижевского автозавода («Москвич-412», «Орбита», «Ода»). К производственному процессу К. привлек более 15 нелегальных работников. За день подпольный цех мог произвести до 200 различных узлов и агрегатов.

Проведенная по уголовному делу технологическая экспертиза установила несоответствие выпускаемых деталей и оборудования требованиям безопасности жизни и здоровья потребителей.



В тоже время некачественная продукция пользовалась спросом, поскольку она реализовывалась под широко известной товарной маркой «Иж».

Дайте оценку действиям Романа К.

5. 36-летняя цыганка Римма Б. и её 34-летний сожитель — гражданин Украины Артур К. из различных источников собирали информацию об одиноких людях преклонного возраста, испытывающих материальные трудности. В ноябре 2009 г. они познакомились с двумя 75-летними сестрами-близнецами, проживавшими в московской неприватизированной квартире.

Римма Б. и Артур К. обманным путём вывезли их в частный дом в г. Железнодорожный, где проживали родственники Б.

Потерпевших свыше 1 года удерживали в подвале этого дома, избивали, выводили на улицу и привязывали к забору. В результате женщины вынуждены были подписать документы на приватизацию своей московской квартиры, а затем продать ее К.

Дайте оценку действиям Б. и К.

6. Веселова работала секретарем у президента акционерного общества Торопова и пользовалась у него большим доверием, иногда оказывала ему интимные услуги.

В туристической поездке за рубежом, она познакомилась с Ключниковым, с которым вступила в близкие отношения.

В интимной обстановке Ключников систематически интересовался делами акционерного общества, некоторыми деталями производственной и финансовой деятельности организации в которой работала Веселова. Не подозревая, что выдает коммерческую тайну, Веселова разгласила многие «секреты» своего акционерного общества, что было использовано Ключниковым в конкурентной борьбе за рынки сбыта продукции. Это нанесло ущерб акционерному обществу на огромную сумму.

Дайте характеристику объективных и субъективных признаков разглашения коммерческой тайны. Подлежат ли уголовной ответственности Веселовой и Ключникова?

7. Три крупнейших металлургических завода, контролирующие более 60% производства и сбыта стали и проката в стране, заключили соглашение о консорциуме, в котором в качестве одного из существенных было согласовано условие о том, что в течение года участники консорциума обязаны продавать свою продукцию на 15-20% ниже уровня мировых цен. Цель данного условия в соглашении не обозначалась, хотя было очевидно, что таковой является стремление монополистов вытеснить с рынка мелких производителей и иностранных экспортеров. Сведения о соглашении просочились в печать.

Дайте юридическую оценку ситуации.

8. Судья республиканской категории Титенко в финальной игре на кубок региона между командами «Вымпел» и «Арсенал» по футболу судил явно пристрастно в пользу команды «Арсенал», что повлекло поражение команды «Вымпел» со счетом 3:2. Как выяснилось, тренер команды «Арсенал» Махов перед игрой посетил Титенко и обещал ему, что если команда «Арсенал» выиграет, то они помогут ему завершить строительство коттеджа, который Титенко не мог продолжить из-за отсутствия средств.

Содержат ли действия Титенко и тренера Махова признаки какого-либо состава преступления? Что может быть предметом подкупа?

### *Рекомендуемая литература*

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. М.: АСТ, 2010. 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 192с.

5. О защите конкуренции: федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2006. N 31 (1 ч.). ст. 3434.
6. О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также о незаконном использовании товарного знака: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 апреля 2007 г. N 14 // Экономика и жизнь. 2007. N 18

*Дополнительная литература:*

1. Артемов В. В. Сведения, составляющие коммерческую, налоговую или банковскую тайну, как предмет уголовно-правовой охраны / В. В. Артемов // Российский следователь. - 2009. - № 11. - С. 12-15.
2. Еременко В. И. Об ответственности за нарушение исключительного права на товарный знак в Российской Федерации / В. И. Еременко// Законодательство и экономика. - 2009. - № 5. - С. 33-39.
3. Еременко В. И. Особенности российского законодательства о защите конкуренции / В. И. Еременко// Государство и право. - 2010. - № 12. - С. 22-33.
4. Забегайло Л. А. Уголовная ответственность за незаконное использование товарного знака / Л. А. Забегайло, И. А. Назарова// Российская юстиция. - 2011. - № 6. - С. 31-34.
5. Киракосян С. А. О коммерческой тайне и её защите / С. А. Киракосян, А. В. Максимич// Юрист. - 2011. - № 20. - С. 24-26.
6. Корепанова-Камская Д. С. Принуждение к совершению сделки или отказу от нее по российскому и иностранному уголовному праву / Д. С. Корепанова-Камская// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2009. - № 3. - С. 64-66.
7. Никитина Л. К. Объект состава незаконного использования товарного знака (ст. 180 УК РФ) / Л. К. Никитина// Российский следователь. - 2009. - № 11. - С. 20-22.
8. Русанов Г. А. Уголовная ответственность за недопущение, ограничение или устранение конкуренции (ст. 178 УК РФ) / Г. А. Русанов// Российский следователь. - 2010. - № 21. - С. 8-11.

**Тема 5. Характеристика отдельных преступлений с нарушением установленного порядка осуществления финансовой деятельности**

1. Понятие финансовой деятельности. Система уголовно-правовых средств борьбы с нарушениями в сфере финансовой деятельности.
2. Общая характеристика преступлений на рынке ценных бумаг.
3. Рейдерство.
4. Преступления, нарушающие порядок обращения денег и иных платежных документов.

Решение задач по теме.

*Темы рефератов:*

1. Понятие и система преступлений в сфере финансовой деятельности.
2. Виды преступлений в сфере финансовой деятельности: общая характеристика.
1. 3. Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг.
3. Правовые средства борьбы с рейдерскими захватами.

*Задачи:*

1. 35-летний житель Тамбовской области Андрей П. в октябре 2010г. решил сбыть имеющиеся у него поддельные деньги в сумме 1000 рублей (20 купюр достоинством 50 рублей каждая). С этой целью он передал купюры своему соседу Павлу С., попросив его приобрести лекарство. Павел С. выполнил просьбу и приобрел лекарство для соседа. Спустя некоторое время фальшивые купюры удалось распознать одному из работников аптеки, после чего они были переданы в милицию.

Технико-криминалистическая экспертиза установила, что купюры были изготовлены способом цветной электрографии.

Дайте оценку действиям Андрея П. и Павла С.



2. В июле 2010г. Б. приехал в гости к родственникам в Тамбовскую область. Возвращаясь назад, в Москву, Б. приобрел у молодой женщины, стоящей вдоль трассы, банку меда и свежие ягоды малины. При этом он расплатился тысячерублевой купюрой. Как только покупатель сел в машину, женщина, прежде чем спрятать выручку, обратила внимание, что купюра необычная. Она запомнила номер машины покупателя и заподозрив, что купюра фальшивка, сообщила об этом в Никифоровский РОВД. Вскоре подозрительная машина была остановлена на одном из постов ГАИ. При ее досмотре в салоне обнаружили 125 купюр достоинством в тысячу рублей каждая.

Со слов Б., после условно-досрочного освобождения из мест лишения свободы он работал грузчиком на Павелецком вокзале Москвы и случайно «подобрал» оброненный неизвестным мужчиной сверток, в котором обнаружил новенькие хрустящие купюры достоинством 1000 рублей каждая. Всего 150 штук.

Б. использовал указанные купюры при расчетах за различные покупки.

Согласно технико-криминалистической экспертизе денежных купюр, изъятых у Б. и в тех торговых точках, где он расплачивался за товар, все они изготовлены с помощью копировальной техники, цветного принтера и клише для имитации водяных знаков.

Имеются ли в действиях Б. признака какого-либо состава преступления?

3. Иванов, Петров, Сидоров в период времени 2007г. до ноября 2009г. осуществляли изготовление (подделку) различных документов: платежных поручений, товарных накладных, больничных листов, трудовых книжек.

Как квалифицировать действия указанных лиц? По каким признакам осуществляется разграничение составов преступлений, предусмотренных ст. 187 и ст. 327 УК РФ?

4. Б. изготовил банковские кредитные и расчетные карты. Часть таких карт он продал своему приятелю В. Было также установлено, что Б. использовал поддельные банковские карты при расчетах за товар в нескольких супер-маркетах.

Дайте оценку действиям Б.



5. Следствием установлено, что Сорокин по договоренности с неустановленными лицами сфальсифицировал протоколы общего собрания участников ООО Торговый дом «ЧелябПромСтальКомплект». По этим документам он стал директором общества, а прежний директор освобождён от занимаемой должности и выведен из состава участников. Кроме того, Сорокин изготовил уставные и учредительные документы, содержащие заведомо ложные сведения, и передал их для регистрации изменений и внесения в единый государственный реестр юридических лиц.

В июле 2010 г. Сорокин прошёл необходимую регистрацию в налоговом органе и обманным путём получил право владения, пользования и распоряжения имуществом комплексом ООО Торговый дом «ЧелябПромСтальКомплект» стоимостью более 4,7 млн. рублей.

Дайте оценку действиям Сорокина.

6. Акционерный коммерческий банк выпустил акции четвертого порядка без регистрации проспекта эмиссии в установленном порядке. Управляющий этого банка Миронов 2 года назад подвергался административному взысканию за нарушение порядка эмиссии ценных бумаг. Что такое эмиссия ценных бумаг?

Ознакомьтесь с Федеральным законом РФ «О рынке ценных бумаг» и опишите порядок эмиссии. При каких условиях действия Мироненко будут содержать признаки состава преступления? Дайте юридический анализ этого состава преступления.

### ***Рекомендуемая литература***

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.

3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 192с.
4. О рынке ценных бумаг: федеральный закон от 22 апр. 1996г. N 39-ФЗ [акт. ред.] // Рос. газета. 1996. 25 апр. (N 79)
5. О государственной регистрации и юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федеральный закон от 08 авг.2001г. №129-ФЗ [акт. ред.] //СЗ РФ. 2001. 13авг. N 33, ч.1, ст. 3431
6. О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г. N 2 [акт. ред.] // Рос. газета. 14 июля. 1994. (N 131)

*Дополнительная литература:*

1. Виноградова Е. С. Правовые вопросы противодействия рейдерским захватам / Е. С. Виноградова// Юрист. - 2011. - № 12. - С. 10-20.
2. Гаврилов С. Ю. Противодействие незаконному изготовлению и сбыту поддельных денег и ценных бумаг: проблемные аспекты / С. Ю. Гаврилов// Бизнес в законе. - 2007. - № 4. - С. 268-270.
3. Гришаев С. Инсайдерская информация и манипулирование рынком: новое в законодательстве / С. Гришаев// Хозяйство и право. - 2010. - № 11. - С. 3-18.
4. Долинко В. Н. Правовые и организационные аспекты обеспечения экономической безопасности в вопросах противодействия рейдерству / В. Н. Долинко // Российская юстиция. - 2012. - № 1. - С. 65-68.
5. Загайнов В. В. К вопросу об объекте изготовления или сбыта поддельных денег или ценных бумаг / В. В. Загайнов// Российский следователь. - 2008. - № 13. - С. 6-9.
6. Зенкин А. Н. Уголовно-правовая защита прав граждан от рейдерского захвата / А. Н. Зенкин // Российская юстиция. - 2011. - № 1. - С. 52-54.

7. Иванов А. Г. Сложности квалификации нарушения правил изготовления и использования государственных пробирных клейм / А. Г. Иванов // *Законы России: опыт, анализ, практика*. - 2010. - № 2. - С. 76-80.
8. Лапшин В. Ф. Финансовые преступления [Текст] : учебное пособие / В. Ф. Лапшин ; под науч. ред. юрид. наук, проф. Л. Л. Кругликова. - М. : Юрлитинформ, 2009.
9. Пономарева Н. С. Проблемные вопросы уголовно-правовой квалификации фальшивомонетничества / Н. С. Пономарева // *Российский следователь*. - 2007. - № 2. - С. 21-24.
10. Смирнов Г. Новое в уголовном законодательстве о противодействии рейдерству / Г. Смирнов// *Уголовное право*. - 2010. - № 5. - С. 78-86.
11. Соловьев И. Н. Правовые основы противодействия рейдерству / И. Н. Соловьев// *Юрист*. - 2011. - № 1. - С. 8-14.
12. Федоров А. Ю. Правовые нормы против рейдерства / А. Ю. Федоров // *Законы России: опыт, анализ, практика*. - 2010. - № 9. - С. 79-86.
13. Яковлева Д. Р. Правовые вопросы противодействия рейдерским захватам / Д. Р. Яковлева// *Юрист*. - 2011. - № 13. - С. 27-39.

#### *Тема 6: Преступления против интересов кредиторов*

1. Понятие и виды преступлений против интересов кредиторов.
  2. Уголовно-правовой анализ состава преступления, предусмотренного ст. 176 УК РФ.
  3. Признаки состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ.
  4. Криминальные банкротства.
- Решение задач по теме.

#### *Темы рефератов:*

1. Преступления, связанные с банкротством.
2. Кредитные преступления.

### 3. Проблемы правоприменения норм, устанавливающих ответственность за преступления против интересов кредиторов.

#### *Задачи:*

1. У. предоставив в отдел кредитования Егорьевского отделения Сбербанка подложные справки из инспекции ФНС России по г. Егорьевску об отсутствии у нее неисполненной обязанности по уплате налогов и сборов, а также несоответствующие действительности товарные накладные, счета-фактуры и квитанции к ним на якобы имеющееся в её собственности имущество, в августе 2009г. получила банковский кредит на общую сумму 19 млн. 750 тыс. рублей. Эти деньги она использовала для осуществления своей предпринимательской деятельности.

Содержится ли в действиях У. признаки какого-либо состава преступления?

2. Домохозяйка Иванова М. решила взять в банке кредит на личные нужды в размере 1,5млн. руб. Для получения кредита ей необходимо было предоставить справку о заработной плате. Поскольку она долгое время нигде не работала, она обратилась к своему соседу Сергееву С., руководителю крупной компании, и попросила его подготовить для нее фиктивную справку о том, что она работает в фирме, которую он возглавляет, в должности главного бухгалтера с окладом согласно штатного расписания 100 000 руб.

Сергеев С. Согласился помочь и подготовил Ивановой М. такую справку. Получив соответствующее подтверждение о платежеспособности Ивановой И., банк выдал ей кредит в испрашиваемом размере.

Имеются ли в действиях Ивановой М. признаки уголовно-наказуемого деяния? Административного правонарушения? Подлежит ли ответственности Сергеев С.?

1. У судебного пристава-исполнителя Селезневой С. находилось на исполнении сводное исполнительное производство в отношении Серegiной Н. на общую сумму 2млн. 120тыс. руб., возбужденное на основании трех исполнительных листов о взыскании с нее



800тыс. руб. в пользу Сидорова М., 1100 тыс. руб. в пользу Корзун А., 220тыс. в пользу Журавлева О.

В рамках исполнительного производства судебный пристав-исполнитель наложила арест на принадлежащий Серегинной Н. автомобиль, о чем известила последнюю. В тот же день Серегина Н. продала свой автомобиль Кудинцову М.

Имеются ли в действиях Серегинной Н. признаки состава преступления?

4. Ибрагимов представил в коммерческий банк заведомо ложные сведения о финансовом состоянии своего малого предприятия и на основе этого получил кредит в сумме 7млн руб. на полгода. Как позднее выяснилось предприятие обанкротилось, а банк понес крупный материальный ущерб.

Квалифицируйте действия Ибрагимова. Чем отличается мошенничество от незаконного получения кредита?

5. В соответствии с кредитным договором Курскпромбанк выдал обществу с ограниченной ответственностью «Регион» кредит в сумме 50 млн. рублей сроком на девять месяца с выплатой 170 % годовых.

Поскольку свои обязанности заемщик не выполнил, банк обратился в арбитражный суд Курской области с иском. Арбитражный суд Курской области своим решением взыскал с общества долг, установленные договором, проценты за пользование кредитом, а также предусмотренную договором неустойку за просрочку исполнения обязательств. Но после вступления решения суда в законную силу руководитель «Регион» Изотов не возвратил сумму кредитору, мотивируя это тем, что на расчетном счете общества находится всего 1 млн. рублей.

Есть ли в действиях Изотова состав преступления?

6. Директор предприятия в форме закрытого акционерного общества Сальдов, предвидя его банкротство, решил удовлетворить требования одного из пяти кредиторов – коммерческого банка – и полностью возвратил ему сумму кредита, взятого ранее предприятием для технического оснащения одного из цехов. При этом установ-



лено, что ранее управляющий банком Щелкунов устроил на работу в свой банк жену Сальдова.

Имеются ли в действиях Сальдова признаки какого-либо состава преступления?

### *Рекомендуемая литература.*

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 192с.
5. О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон от 26 окт. 2002г. N 127-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2002. 28окт. N 43, ст. 4190
6. Об исполнительном производстве: федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ [акт. ред.] // СЗ РФ. 2007. 08 окт. N 41. ст. 4849
7. Методические рекомендации по выявлению и расследованию преступлений, предусмотренных ст. 177 Уголовного кодекса Российской Федерации (злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности) // Бюллетень Федеральной службы судебных приставов. 2010. N 4

#### *Дополнительная литература:*

1. Арзякова И. В. Диагностика преднамеренного банкротства на основе деяний с повышенным риском / И. В. Арзякова// Эффективное антикризисное управление. - 2011. - № 3. - С. 62-67.
2. Махно Е. В. Проблемы формулирования объективной стороны фиктивного банкротства в ст. 197 УК РФ (теоретические и практические проблемы) / Е. В. Махно// Адвокатская практика. - 2008. - № 3. - С. 13-16.

3. Морозова Ю. В. Объективная сторона преступления, предусмотренного ч.1 ст. 195 УК РФ / Ю. В. Морозова // Следователь. - 2009. - № 4. - С. 14-17.
4. Пашинцева У. В. Объективная сторона незаконного получения кредита (ч.1 ст.176 УК РФ) / У. В. Пашинцева // Российский следователь. - 2008. - № 4. - С. 11-13.
5. Рыхлов О. А. Проблемы квалификации неправомерных действий при банкротстве и преднамеренного банкротства / О. А. Рыхлов// Российский следователь. - 2011. - № 9. - С. 27-28.
6. Седов О. В. Особенности использования специальных познаний для установления признаков криминальных банкротств / О. В. Седов // Юрист. - 2010. - № 7 - С. 46-54.
7. Скобликов П. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: о возможностях возврата долгов / П. Скобликов// Хозяйство и право. - 2009. - № 12. - С. 87-94.
8. Устинова Т. Д. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности: вопросы правоприменения и законодательного закрепления / Т. Д. Устинова// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2009. - № 3. - С. 51-58.
9. Хомяков Е. В. Объективные и субъективные признаки криминальных банкротств кредитных организаций / Е. В. Хомяков// Российский следователь. - 2010. - № 2. - С. 18-20.
10. Шишко И. В. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ) / И. В. Шишко// Законы России: опыт, анализ, практика . - 2011. - № 7. - С. 41-47.

### *Тема 7. Налоговые преступления*

1. Общая характеристика и виды налоговых преступлений.
2. Уголовно-правовой анализ составов преступлений, предусмотренных ст. ст. 198, 199 УК РФ.
3. Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).
4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 199.2 УК РФ).

Решение задач по теме.

*Темы рефератов:*

1. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов.
2. Проблемы совершенствования уголовно-правовых средств борьбы с налоговыми преступлениями.
3. Проблемы правоприменения ст.ст. 198-199.2 УК РФ.
4. Ответственность за уклонение от уплаты налогов по законодательству зарубежных стран.

*Задачи:*

1. Токарев, используя чужие паспорта без ведома их владельцев, открыл ряд фирм, которые занимались обналичиванием денежных средств.

В ходе следствия было установлено, что юридические и физические лица при обналичивании денежных средств через фирмы Токарева уклонялись от уплаты налога на добавленную стоимость. В результате государству был причинён ущерб в виде непоступивших в бюджет налогов на сумму более 25 млн. рублей.

Квалифицируйте действия Токарева.

2. Пенсионер Карданников имел несколько источников дохода. Являясь зарегистрированным как индивидуальный предприниматель, он в своем гараже на территории гаражно-строительного кооператива «Колесо» открыл авторемонтную мастерскую, где за определенное денежное вознаграждение чинил машины своих знакомых. Параллельно с этим он работал на две ставки ночным сторожем этого же кооператива.

Совокупный годовой доход его составил 500 тыс. рублей. К установленному законодательством сроку Карданников в налоговую инспекцию не представил декларацию о своих доходах, мотивируя это тем, что ему якобы «некогда заниматься бумажными делами».

Есть ли в деянии Карданникова состав преступления, если учесть:

а) что два года назад он был судим за уклонение от уплаты налога?

б) после вызова в налоговые органы для дачи объяснений скрылся из города?

3. Налоговые органы в ходе выездной налоговой проверки финансово-хозяйственной деятельности коммерческого банка «Вера» выявили следующие нарушения: старший бухгалтер банка Збруева по указанию генерального директора этого же банка Лосева в течение одного года вела «двойную бухгалтерию».

По одним документам, составленным в соответствии с действующим законодательством и представляемым в налоговые органы, заработная плата сотрудников банка составляла от 300 до 450 тыс. рублей, фактически же каждому из них в конверте дополнительно выплачивалось от 300 до 800 долларов США, что не отражалось в официальной отчетности, но фиксировалось в тех документах, которые не представлялись контролирующим органам. Налоги с дополнительной зарплаты не взимались. Эксперты налоговой инспекции установили, что сумма неуплаченных в бюджет государства налогов составила 100 млн 50 тыс. рублей.

Дайте юридическую оценку содеянному. Есть ли основания для привлечения к уголовной ответственности Збруевой, если она вынуждена была совершать подобные деяния под угрозой Лосева быть уволенной с работы? При каких условиях возможно прекращение производства по делу?

4. Апельянц, генеральный директор фирмы «Брэйдмастер», занимавшейся посреднической деятельностью по продаже фармацевтических препаратов, свою коммерческую деятельность организовала таким образом. Открыв в разных банках 2 расчетных счета, через один из них, не учтенный в налоговых органах, проводил расчетно-денежные операции по закупке-продаже лекарственных препаратов и не отражал их в документах бухгалтерского учета, а с фирмами-поставщиками «Восток» и «Восток-Сервис» Апельянц проводил реальные расчеты наличными деньгами, что также не находило отражения в учетных документах. Экспертизой установлено, что сумма неуплаченных данным юридическим лицом налогов по операциям с фирмами «Восток» и «Восток-Сервис» за три последних 3 млн. рублей.



Дайте уголовно-правовую оценку содеянному Апельянц. Возможно ли прекращение уголовного преследование Апельянц? Если возможно, то, при каких обстоятельствах?

### *Рекомендуемая литература*

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. М.: АСТ, 2010. 63с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 2ч. М.: Издательство «Юрайт», 2011. 392с.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
5. О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 //Рос. газета. 31 дек. 2006. (N 297)

#### *Дополнительная литература:*

1. Ануфриева Е. М. Понятие уклонения от уплаты налогов в системе налоговых отношений / Е. М. Ануфриева// Финансы и кредит. - 2008. - № 44.- С. 35-41.
2. Исаева И. В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов / И. В. Исаева// Бухгалтерский учет. - 2012. - № 1. - С. 94-98.
3. Керимов Ф. Уголовная ответственность за налоговые преступления по УК стран СНГ и Прибалтики / Ф. Керимов// Закон и право. - 2010. - № 6. - С. 110-116.
4. Петросян О. Ш. Налоговые преступления [Текст] : [учебное пособие] / О. Ш. Петросян, Ю. А. Артемьева. - М.: Закон и право, 2009.

5. Рагозина И. Г. Субъект налогового преступления и тактическая операция по его изобличению [Текст] / И. Г. Рагозина, Р. Г. Аксенов. - М. : Юрлитинформ, 2009.
6. Смирнов Г. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, сопряженное со злоупотреблением правом налогоплательщика / Г. Смирнов// Уголовное право. - 2011. - № 5. - С. 30-34.
7. Филин М. Правовое регулирование налоговых льгот и меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов / М. Филин// Человек и закон. - 2010. - № 4. - С. 68-77.
8. Харисов И. Ф. К вопросу о предмете налоговых преступлений, предусмотренных ст. ст. 198, 199 УК РФ / И. Ф. Харисов// Следователь. - 2011. - № 1. - С. 32-37.

### *Тема 8: Таможенные преступления*

1. Общая характеристика и виды таможенных преступлений.
2. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).
3. 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).
4. Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст.190 УК РФ).

Решение задач по теме.

#### *Темы рефератов:*

1. Таможенные преступления.
2. Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

*Задачи:*

1. В декабре 2007 г. В. организовал доставку автомобильным транспортом из Германии в г. Орел сельскохозяйственной техники (сеялки, культиваторы, полевые опрыскиватели и др.) При этом он менял подлинные товаросопроводительные документы на поддельные и указывал в них значительно меньшую стоимость товара.

Затем на основании поддельных документов в таможенные декларации вносились недостоверные сведения, соответственно, уплачивались значительно меньшие таможенные платежи.

Всего за период с 2008 г. по 2009 г. на территорию России таким способом были ввезены В. товары на сумму свыше 22 миллионов 700 тысяч рублей.

Квалифицируйте действия В.

2. На посту милиции в городе Кострома была задержана иностранки, под управлением Сергея К., который перевозил в ней полуфабрикаты ювелирных изделий из золота общим весом около 23 кг на сумму более 7 млн.рублей.

Дайте оценку действиям Сергея К.

3. Представитель объединения «Альбатрос» Кругликов договорился с президентом немецкой медицинской фирмы Шрейдером о поставке крупной партии новейшего медицинского оборудования для диагностического центра «Медасист» в г. Н. С целью уменьшения суммы таможенной пошлины они договорились в декларации указать вместо номенклатуры и стоимости медицинского оборудования комплектующие медицинской техники. Несмотря на то, что объединением «Альбатрос» на оплату пошлины было выделено 55 тыс. долл. США, Кругликов и Шредер в качестве пошлины оплатили лишь 10 тыс.долл. США, а оставшаяся сумма, выделенная на оплату пошлины, ими была поделена поровну.

Решите вопрос об ответственности Кругликова и Шрейдера.

4. Хрусталева была откомандирована за границу в одну из западных стран, куда выехал вместе со своей женой. Возвращаясь из-за границы, Хрусталева решила провезти без оплаты таможенной пошлины

несколько золотых дамских украшений, купленных ею на базаре. Для этого она обтянула украшения шерстяной тканью и приспособила их в виде пуговиц на своей кофточке. На таможенной границе работниками таможи украшения были обнаружены. Хрусталева призналась в содеянном. Однако вскоре выяснилось, что приобретенные ею украшения фальшивые: изготовлены из сплава меди.

Дайте юридическую оценку содеянному.

### *Рекомендуемая литература*

#### *Законодательство и иной официальный материал:*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст: в 4ч. М.: Гросс-Медиа, 2011. 496с.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, КноРус, 2012. 208с.
3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации: офиц. текст. М.: Издательство «Омега-Л», 2011.
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) [акт. ред.]// СЗ РФ. 2010. 13 дек., N 50, ст. 6615.

#### *Дополнительная литература:*

1. Беспалько В. Г. К вопросу об отграничении контрабанды культурных ценностей от их преступного невозвращения из-за границы / В. Г. Беспалько // Журнал российского права. - 2007. - № 11. - С. 24-29.
2. Беспалько В. Перспективные антикризисные направления уголовной политики российского государства в сфере внешнеэкономической деятельности / В. Беспалько// Право и экономика. - 2010. - № 5. - С. 62-69.
3. Грачев О. В. Уклонение от уплаты таможенных платежей в российском уголовном праве (исторический аспект) / О. В. Гра-



- чев // История государства и права России. - 2007. - № 9. - С. 7-9.
4. Диканова Т. Нужна ли декриминализация преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ? / Т. Диканова // Уголовное право. - 2011. - № 2. - С. 4-9.
  5. Коробеев А. Предмет преступления, предусмотренного ст. 191 УК РФ / А. Коробеев // Уголовное право. - 2010. - № 1. - С. 17-21.
  6. Листиков Д. В. Уголовно-правовая характеристика таможенных преступлений, совершаемых при перемещении грузов морским транспортом / Д. В. Листиков // Вестник Российской таможенной академии. - 2011. - № 3. - С. 124-131.
  7. Хафизов М. С. Актуальные вопросы уголовной ответственности за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте / М. С. Хафизов // Следователь. - 2007. - № 10. - С. 26-30.