

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»

Кафедра уголовного права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**НАЛОГОВЫЕ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИЕ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

Б1.В.ДВ.02.06

год набора 2025

Код и наименование направления подготовки:	40.04.01 Юриспруденция
Уровень высшего образования:	магистратура
Направленность (профиль) ОПОП ВО:	Уголовное право и уголовное судопроизводство
Форма (формы) обучения:	очная, заочная
Квалификация:	магистр

Программа утверждена на заседании кафедры уголовного права, протокол № 10 от «15» марта 2025 года.

Автор:

Рубцова А.С. – кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Рецензенты:

Китсинг В.А. – партнер Московской коллегии адвокатов «Князев и партнеры», адвокат

Шульгина Д.Д. – партнер адвокатского бюро «ЗКС», адвокат

Рубцова А.С.

Налоговые и внешнеэкономические преступления: рабочая программа / Юрченко И.А. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2025

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО
Программа адаптирована кафедрой уголовного права и криминологии для
Оренбургского института (филиала) Университета имени О.Е. Кутафина
(МГЮА).

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2025

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели освоения учебной дисциплины (модуля)

Виды профессиональной деятельности, к которым готовится обучающийся в рамках освоения дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления»

- правотворческая;
- правоприменительная;
- экспертно-консультационная.

Целью освоения дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» является формирование у обучающихся знаний, позволяющих оценивать уголовно-правовые явления и осуществлять уголовно-правовое противодействие налоговой и внешнеэкономической преступности на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры.

Задачами дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» являются формирование умения и готовности выпускника в процессе своей профессиональной деятельности оперировать нормами уголовного права при осуществлении противодействия преступности в сфере налогообложения и внешнеэкономической деятельности; формирование у студента устойчивых навыков и умений применения норм Общей и Особенной частей УК РФ при квалификации внешнеэкономических и налоговых преступлений.

1.2. Место учебной дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» (Б1.В.ДВ.02.06) относится к Блоку 1, к части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования, элективные дисциплины.

К началу освоения дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» обучающийся должен иметь базовые знания в области теории государства и права, истории государства и права, философии, конституционного права, гражданского права, налогового права, финансового права, уголовного и уголовно-процессуального права. Обучающийся должен успешно освоить в рамках магистерской программы теорию квалификации преступлений.

Дисциплина (модуль) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» связана с последующими дисциплинами образовательной программы: экономическая преступность, финансовая преступность, а также является основой для прохождения учебной и производственной практики.

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам изучения дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальные компетенции:

- Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий (УК-1);

Профессиональные компетенции:

– Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права (ПК-2).

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
<p>Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений</p> <p>Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов</p> <p>Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности</p>	<p>УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p> <p>ПК-2. Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права</p>	<p>ИУК 1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>ИУК 1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p>ИУК 1.4.Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p> <p>ИПК 2.1.Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p>ИПК 2.3.Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p>ИПК 2.4.Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p>ИПК 2.5.Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>

В результате освоения учебной дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» обучающийся должен:

знать:

- содержание уголовно-правовых норм, устанавливающих ответственность за налоговые и внешнеэкономические преступления;
- актуальные проблемы науки и практики применения норм уголовного права, устанавливающих ответственность за налоговые и внешнеэкономические преступления;
- правовые позиции высших судебных органов и основные уголовно-правовые методы противодействия преступности, касающиеся квалификации и назначения наказания за налоговые и внешнеэкономические преступления;

уметь:

- правильно квалифицировать преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и разъяснить нормы об этих преступлениях;
- правильно квалифицировать налоговые преступления и разграничивать их от налоговых правонарушений;

– принимать решения и совершать юридические действия на основании уголовно-правовых норм при выявлении нарушений при осуществлении внешнеэкономической и деятельности в сфере налогообложения;

– давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, связанным с рисками, возникающими при осуществлении предпринимательской внешнеэкономической деятельности;

– давать квалифицированные юридические заключения и консультации по вопросам, связанным с рисками, возникающими при уплате налогов;

– правильно составлять и оформлять юридические документы;

владеть:

– уголовно-правовой терминологией и навыками работы с уголовным и иным законодательством в сфере противодействия налоговым и внешнеэкономическим преступлениям;

– навыками анализа и применения уголовно-правовых норм к конкретным правовым ситуациям;

– навыками поиска и анализа судебной практики, анализа научной (специальной) литературы, которая необходима при рассмотрении и разрешении уголовно-правовых вопросов возникающих при анализе налоговых и внешнеэкономических рисков в сфере экономической деятельности.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1. Тематические планы

Общая трудоемкость учебной дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» 3 зачетных единицы, 108 часов. Учебная дисциплина изучается в течение одного семестра. Итоговая аттестация осуществляется в форме зачета.

2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п / п	Разделы (темы) учебной дисциплины (модуля)	семестр/триместр	Виды учебной деятельности и объем (в часах)				Образовательные технологии	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	лабораторный практикум	СРС		

1	Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений.	4	2	2		12	<i>Презентации, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах,</i>	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждени и
							<i>разбор конкретных ситуаций, Коллоквиум, доклад с презентацие й, управляемая дискуссия, кейс-стадии</i>	
	Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.	4		6		40	Презентация, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций. Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждени и тестирован ие

	Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	4	2	4	2	40	Презентация, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении и Тестирование
	Всего по ОФО		2	12	2	92		зачет

2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п / п	Разделы (темы) учебной дисциплины (модуля)	сем ест р/тр име стр	Виды учебной деятельности и объем (в часах)				Образовательные технологии	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	лабораторный практикум	СРС		
1	Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность	2	2	2		14	Презентация, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении и

	налоговых и внешнеэкономических преступлений.						<i>штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций, Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии</i>	
	Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.	2		4		44	Презентация, лекция-дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций. Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении и тестирование
	Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	2	2	2	2	42	Презентация, лекция-дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении и Тестирование

							дискуссия, кейс-стадии	
	Всего по ОФО		2	8	2	92		<i>Зачет 4</i>

Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений. Уголовно-правовая охрана экономических отношений.

1. Понятие налоговых преступлений и внешнеэкономических преступлений. Определение их родового (видового) объекта. Критерии криминализации налоговых и внешнеэкономических правонарушений.
2. Основные тенденции развития норм о налоговых преступлениях. Критерии криминализации налоговых правонарушений. Характеристика налоговой системы РФ. Нормативное содержание и уголовно-правовая характеристика налога и сбора. Налоговые правоотношения, виды и взаимосвязь противоправных посягательств на них.
3. Роль и значение уголовного права в регулировании внешнеэкономических отношений в современной России. Понятие преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и определение их родового (видового) объекта. Система преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.

1. Характеристика налоговой системы РФ. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов. Понятие и виды налоговых преступлений.
2. Налоговые риски как реалии современной налоговой системы. Взаимосвязь налоговых и уголовно-правовых критериев объективной стороны налогового преступления. Проблема бланкетности уголовного закона. Правовая преюдиция применительно к налоговым преступлениям.
3. Понятие и виды (способы) уклонения от уплаты налогов и сборов как признака состава налогового преступления. Признаки непредставления налоговой декларации и иных документов. Признаки заведомо ложных сведений. Порядок определения крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты налогов и сборов.

4. Специфика субъективной стороны налоговых преступлений. Вина при совершении налоговых преступлений. Влияние мотивов и целей на квалификацию налоговых преступлений. Правовые позиции Конституционного Суда РФ. Практика Верховного Суда РФ. Правовое значение разъяснений о правомерности действий налогоплательщика и оценка вины.
5. Субъектная характеристика налоговых преступлений. Налогоплательщик - физическое лицо как субъект преступления. Представители и другие работники юридического лица налогоплательщика как субъекты налогового преступления. Лица, не являющиеся налогоплательщиками, как субъекты налогового преступления. Правовые позиции Конституционного Суда РФ. Практика Верховного Суда РФ. Соучастие в налоговых преступлениях.
6. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов преступлений в сфере экономической деятельности. Налоговые и таможенные преступления. Налоговые преступления и легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества.
7. Освобождение от уголовной ответственности и назначение наказания по налоговым преступлениям.

Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности

1. Принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Понятие и виды преступлений против установленного порядка внешнеэкономической деятельности.
2. Преступления, посягающие на государственную монополию в сфере экономической деятельности (Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (190 УК). Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (193 УК). Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (193¹ УК)). Отличие от легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества добытых преступным путем.
3. Таможенные преступления (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 (189 УК). Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (194 УК). Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (200¹УК). Контрабанда алкогольной продукции и (или)

табачных изделий (200² УК)). Проблемы унификации уголовного законодательства государств-участников Таможенного союза о преступлениях в области внешнеэкономической деятельности.

2.2. Занятия лекционного типа

Очная и заочная формы обучения

Второй семестр

Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений. Уголовно-правовая охрана экономических отношений – 2 часа

Рекомендуемое содержание (план) лекционного занятия:

1. Налоговые и внешнеэкономические преступления и экономическая преступность.

2. Основные тенденции развития норм о налоговых преступлениях. Критерии криминализации налоговых правонарушений. Характеристика налоговой системы РФ. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов. Понятие и виды налоговых преступлений. Новеллы постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

3. Роль и значение уголовного права в регулировании внешнеэкономических отношений в современной России. Понятие преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и определение их родового (видового) объекта. Система преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

4. Рекомендации к самостоятельной работе.

Задания для подготовки к лекционному занятию:

1. Изучить положения постановления Пленума Верховного Суда РФ:

- от 7 июля 2015 года № 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем»;

- постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»;

- от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»;

- 15 ноября 2016 г. № 48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной

ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности»;

- от 15 мая 2018 года № 10 «О практике применения судами положений части 6 статьи 15 Уголовного кодекса Российской Федерации».

2. Изучить Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», выделить угрозы экономической безопасности Российской Федерации.

3. Изучить положения ранее действующего постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

2. Повторить общие положения налогового права.

3. Для правильного понимания лекции необходимо предварительно ознакомиться с соответствующей темой по учебнику и с основными положениями закона в соответствии с планом лекции.

2.3. Занятия семинарского типа

Очная и заочная формы обучения

Второй семестр

Тема 1 Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений. Уголовно-правовая охрана экономических отношений

(2 часа – очная форма, 2 часа – очно-заочная, 2 часа - заочная)

1. Понятие налоговых и внешнеэкономические преступлений.

2. Общие тенденции развития уголовного законодательства о налоговых преступлениях в России и за рубежом. Критерии криминализации налоговых правонарушений. Характеристика налоговой системы РФ. Нормативное содержание и уголовно-правовая характеристика налога и сбора. Налоговые правоотношения, виды и взаимосвязь противоправных посягательств на них.

3. Роль и значение уголовного права в регулировании внешнеэкономических отношений в современной России. Понятие преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и определение их родового (видового) объекта. Система преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Современное состояние уголовной политики Российской Федерации в сфере внешнеэкономической деятельности.

Рефераты:

1. Роль уголовного законодательства в регулировании отношений в сфере внешнеэкономической деятельности.

2. Видовой объект преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.
3. Видовой объект налоговых преступлений и их место в уголовном законодательстве России.
4. Криминализация и декриминализация деяний при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Практические задания:

1. Изучить рекомендованную литературу по теме, закон и постановления Пленума Верховного Суда РФ.
2. Проанализировать основные изменения в сфере установления ответственности за налоговые преступления и в сфере внешнеэкономической деятельности.
3. Решите, можно ли сказать, что в последние годы прослеживается тенденция либерализации ответственности за внешнеэкономические преступления?
4. Решите, можно ли сказать, что в последние годы прослеживается тенденция усиления ответственности за налоговые преступления?

Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.

(6 часа – очная форма, 6 часа – очно-заочная, 2 часа - заочная)

Вопросы для подготовки:

8. Характеристика налоговой системы РФ. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов. Понятие и виды налоговых преступлений.
9. Налоговые риски как реалии современной налоговой системы. Взаимосвязь налоговых и уголовно-правовых критериев объективной стороны налогового преступления. Минимизация налогов и сборов и ошибки налогоплательщиков с позиций уголовно и налогового права. Проблема экономической целесообразности действий. Проблема бланкетности уголовного закона. Правовая преюдиция применительно к налоговым преступлениям.
10. Понятие и виды (способы) уклонения от уплаты налогов и сборов как признака состава налогового преступления. Признаки непредставления налоговой декларации и иных документов. Признаки заведомо ложных сведений. Порядок определения крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты налогов и сборов.
11. Специфика субъективной стороны налоговых преступлений. Вина при совершении налоговых преступлений. Влияние мотивов и целей на квалификацию налоговых преступлений. Правовые позиции Конституционного Суда РФ. Практика Верховного Суда РФ. Правовое значение разъяснений о правомерности действий налогоплательщика и оценка вины.

12. Субъектная характеристика налоговых преступлений. Налогоплательщик - физическое лицо как субъект преступления. Представители и другие работники юридического лица налогоплательщика как субъекты налогового преступления. Лица, не являющиеся налогоплательщиками, как субъекты налогового преступления. Правовые позиции Конституционного Суда РФ. Практика Верховного Суда РФ. Соучастие в налоговых преступлениях.
13. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.
14. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов.
15. Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд. Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.
16. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов преступлений в сфере экономической деятельности. Налоговые и таможенные преступления. Налоговые преступления и легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества.
17. Освобождение от уголовной ответственности и назначение наказания по налоговым преступлениям.

Рефераты:

1. Налоговые преступления и необоснованная налоговая выгода.
2. Оптимизация налогов и уголовная ответственность.
3. Исторический обзор норм российского уголовного права об ответственности за уклонение от уплаты налогов.

Практические задания:

1. Подготовить обзор опубликованной практики Верховного Суда РФ по вопросам квалификации отдельных видов налоговых преступлений.
2. Подготовить обзор уголовного законодательства США, Франции, Германии, Китая, Японии, Испании об ответственности за налоговые преступления.
3. Выполнить индивидуальное задание преподавателя (доклад, решение задач, обзор судебной практики и др.).

Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности

(4 часа – очная форма, 2 часа – очно-заочная, 2 часа - заочная)

Вопросы для подготовки:

1. Принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Понятие и виды преступлений против установленного порядка внешнеэкономической деятельности.
2. Влияние интеграционных процессов в рамках Союзного государства Республики Беларусь и Российской Федерации, Таможенного союза, СНГ и ВТО на содержание и методы осуществления уголовной политики Российской Федерации в области внешнеэкономической деятельности. Влияние международного права на российское национальное уголовное право.
3. Преступления, посягающие на государственную монополию в сфере экономической деятельности (Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (190 УК). Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (193 УК). Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (193¹ УК)).
4. Таможенные преступления (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 (189 УК). Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (194 УК). Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (200¹УК). Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (200² УК)). Проблемы унификации уголовного законодательства государств-участников Таможенного союза о преступлениях в области внешнеэкономической деятельности. Квалификация при множественности преступлений.

Рефераты:

1. История становления таможенного и уголовного законодательства Российской Федерации о преступлениях в области таможенного дела (1993– 2020гг.)
2. Зарубежный опыт уголовно-правового обеспечения законности в сфере внешнеэкономической деятельности и перспективы его использования в Российской Федерации в современных условиях.

3. Определение места совершения и момента окончания контрабанды.
4. Отличия совершения валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов от легализации средств добытых преступным путем и хищений.
Практические задания:
1. Ознакомиться с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
2. Изучить положения постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде».
3. Подготовить обзор опубликованной практики Верховного Суда РФ по вопросам квалификации отдельных видов преступлений против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности.
4. Подготовить обзор уголовного законодательства постсоветских государств об ответственности за преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности.
5. Провести разграничение преступлений и проступков в данной сфере.
6. Выполнить индивидуального задание преподавателя (доклад, решение задач, обзор судебной практики и др.).

2.3.1. Лабораторный практикум – 2 часа

Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать преступление, определить соответствующие уголовно-правовые, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения уголовного права, позволяющие разрешить конкретную ситуацию. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию уголовного права с практикой применения действующего уголовного законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть уголовно-правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм уголовного права, понятий, уголовно-правовых конструкций. Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к практическим занятиям решать задачи письменно в особой тетради. В письменном виде решение должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы уголовного права и при необходимости на положения нормативных правовых актов других отраслей права, в соответствии с которыми решена задача. Конечный вывод по задаче может быть сформулирован в виде резолютивной части решения суда, заключения прокурора, юрисконсульта. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в

своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

Кейс 1.

Белкин предложил своим знакомым заработать на перевозке груза через границу. Он объяснил им, что у него есть на примете поставщики, заинтересованные в снижении таможенных пошлин при ввозе различных товаров на территорию РФ. Когда его собеседники согласились, Белкин придумал и изложил им план перевозки, выделил наиболее значимые этапы работы и назначил ответственных.

Так, Маркин занимался транспортным обеспечением перевозок, Галкин был руководителем таможенного оформления, а Палкин был ответственным за документооборот. Сам Белкин распределил объем работы и обязанности, которые должны были выполнять остальные, взял на себя ответственность за финансовое направление работы, а также организовал регистрацию необходимого для реализации плана юридического лица – ООО «Путь», и стал его генеральным директором.

Накануне назначенного дня перевозки товаров Маркин позвонил своим знакомым – водителю Власову и охраннику склада, находящегося вблизи таможенного поста «Брусничное», Петрову, и предложил им помочь в выполнении плана за денежное вознаграждение, на что они согласились.

В тот же день Галкин позвонил своим знакомым бухгалтерам Банкиной и Склянкиной и предложил за определенную долю от выплаченной поставщиком товаров суммы изготовить транзитную декларацию и товаросопроводительные документы с определенным содержанием. Банкина и Склянкина выполнили его просьбу.

Позже в ходе расследования выяснилось, что Власов, Петров, Банкина и Склянкина не знали, что участвовали в плане, разработанном Белкиным, и действовали исключительно по указаниям своих знакомых - Маркина и Галкина.

16 декабря 2015 года на территорию многостороннего автомобильного пункта пропуска через государственную границу РФ «Брусничное» со стороны Финляндии прибыло 2 транспортных средства: седельный тягач с прицепом марки «SCANIA», за рулем которого находился Власов, и седельный тягач с прицепом марки «VOLVO», которым управлял Павлов.

После прохождения пограничного контроля оба транспортных средства проследовали на территорию закрытого складского помещения. Белкин дал Маркину указание организовать смену прицепов на тягачах на территории склада. Маркин позвонил Власову и Петрову и дал им инструкцию по смене прицепов. Власов и Петров попросили Павлова выйти со склада на полчаса, незаметно для него поменяли прицепы, и транспортные средства отправились на пункт таможенного контроля.

На таможенный пост «Брусничное» Выборгской таможни при помещении товаров под таможенную процедуру «таможенный транзит» представителем перевозчика – ООО «Путь» – была подана транзитная

декларация по товаросопроводительным документам. В отношении товара были указаны следующие сведения: товар № 1 - ткань, код 387470, вес брутто 8 600 75 кг., товар № 2 - швейные машины, код 8329840, вес брутто 102 640 кг. Место доставки товара: Гатчинское, ул. Григорина, 15. Через 2 часа заявленный в таможенной декларации товар был оформлен и выпущен таможенным органом в соответствии с таможенной процедурой.

В то же время оставленные на складе прицепы были направлены заказчику, и он выплатил Белкину заранее оговоренное вознаграждение за проделанную работу, которое тот разделил следующим образом: по 2,5% от суммы вознаграждения Власову, Петрову, Банкиной и Склянкиной, по 15% Маркину, Галкину и Палкину, и 45 % оставил себе.

Впоследствии в ходе оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что в одном из прицепов находились товары, которые отличались от заявленных в товаросопроводительных документах и представленных на Выборгской таможне: вместо указанного товара в прицепах находились невыделанные шкурки песца, лисы, норки и набранные пластины шкур ягнят в количестве 60 коробок.

С учетом стоимости указанных товаров, установленных экспертизой торгово- промышленной палаты, при их провозе через таможенную границу подлежали уплате таможенные платежи в размере 3 061 173 руб., тогда как при таможенном оформлении товаров, находящихся в подменных прицепах, ООО

«Путь» были уплачены таможенные платежи лишь в размере 786 451 руб. 16 января 2016 года Белкин сказал Маркину, Галкину и Палкину, что у него есть еще одна партия шкурок и их так же, как и в первый раз, нужно перевезти через границу.

20 января 2016 года Белкин, Маркин, Галкин и Палкин в точности повторили ранее разработанный план, благодаря которому вместо 3 294 144 руб. подлежащих уплате таможенных платежей им удалось уплатить лишь 872 344 руб.

1 марта 2016 года Белкин дал указание Галкину и Маркину обеспечить формирование на территории Финляндии дорогой бытовой техники в сборные товарные партии для их перемещения через границу, а Палкину дал поручение найти недорогой товар, который будет помещен в прицепы и указан в декларациях вместо фактически ввезенного. Галкин и Маркин написали инструкции для своих коллег, работающих в Финляндии, по формированию товаров в товарные партии, а также по перемещению этих товаров через границу, и направили их по почте, Палкин позвонил Воронину и дал указание закупить кирпичи для подмены бытовой техники. Через некоторое время товар был перевезен через границу, причем из 3 578 205 руб. подлежащих уплате таможенных платежей ООО «Путь» уплатило 667 833 руб.

Кейс 2

Жирняков использовала свои полномочия директора коммерческой организации для открытия в банке рублевого счета, валютного счета в долларах США, а также транзитного счета в долларах США, которые были необходимы для незаконного перевода денежных средств в иностранной

валюте на банковские счета нерезидентов с представлением в банк документов, связанных с проведением таких операций, содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода.

Жирняков собственноручно поставил свою подпись как директора организации и оттиск печати указанной организации на экземпляре внешнеторгового контракта на поставку товара (спортивные штаны, футболки мужские, брюки мужские, кроссовки мужские) на сумму 2 969 100 долларов США, что эквивалентно 94 553 958 рублей 60 коп. Указанный контракт для Жирнякова содержал заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода денежных средств в иностранной валюте на банковский счет нерезидента. Гражданином Конго Дибя, состоящим в преступном сговоре с Жирняковым, был поставлен специально изготовленный для этой цели оттиск печати иностранной организации и подпись со стороны нерезидента, в качестве которого выступал контрагент по подложному договору. Позже был представлен заполненный паспорт сделки. После чего, в соответствии с достигнутой договоренностью, Дибя на рублевый счет начал зачислять денежные средства, которые конвертировались в иностранную валюту (доллары США) и на основании незаконных распоряжений, поступавших от директора организации Жирнякова, переводились на валютный счет контрагента (нерезидента) по внешнеторговому контракту. Таким образом, всего осуществлено 8 незаконных переводов на сумму 2 201 357,42 долларов США, что в рублевом эквиваленте составляет 71 475 138,81 рублей. Поскольку контракт был фиктивным, то документы, подтверждающие ввоз товаров в РФ, в уполномоченный банк не предоставлялись, а перечисленные денежные средства не возвращались.

Кейс 3.

Баринов являлся директором ООО «ААА». Между этим ним и контрагентом (нерезидентом) был заключен внешнеторговый контракт, предусматривающий поставку железнодорожным транспортом за границу РФ в адрес нерезидента товаров – пиломатериалов обрезных хвойных пород (сосна, ель) объемом 10 000 м³ на общую сумму 54 000 000 рублей.

Была произведена первоначальная поставка товаров на общую сумму 33 782 616 рублей. Контрагентом был произведен перевод денежных средств в размере 9 432 500 рублей на открытый в рамках паспорта сделки расчетный счет в банке «Россельхозбанк». Остальные денежные средства в размере 24 350 116 рублей в сроки, предусмотренные указанным контрактом (180 календарных дней), не поступили. Баринов не выполнил обязанности, предусмотренной п. 1 ч. 1 ст. 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», не выполнив в должном объеме мер, направленных на воздействие на контрагента в целях возврата денежных средств. Он умышленно бездействовал, хотя должен был провести претензионную работу, предусмотренную условиями вышеуказанного контракта, а в случае исчерпания такой возможности обратиться в Арбитражный суд Российской Федерации. Вместо этого было заключено дополнительное соглашение о продлении срока оплаты по внешнеторговому контракту.

Дайте оценку деяния Баринова.

Кейс 4.

Представители российской и китайской фирм заключили договор о поставке компьютеров и сканеров. Согласно условиям контракта оплата таможенной пошлины возлагалась на российскую фирму. Президент фирмы Жерновков умышленно указал в декларации вместо компьютеров «Серии 20» компьютеры «Серии 15». В результате таможенная пошлина вместо 2 миллионов 500 тысяч рублей составила 1 миллион 100 тысяч рублей.

Дайте уголовно-правовую оценку действиям Жерновкова.

Кейс 5

Шиллер, директор ООО «Тюменьпромстрой», заведомо зная, что предприятие имеет задолженность по налогам и сборам в размере 2 684 327 рублей, в связи с чем на счета предприятия выставлены инкассовые поручения, уведомил дебиторов о расчете через кассу предприятия. В течение ноября 2011 г. в кассу поступило 3 150 000 рублей, из которых по указанию Шиллера 140 000 было выдано на заработную плату работникам предприятия, а остальные средства направлены на закупку нового оборудования.

Оцените действия Шиллера.

Кейс 6.

ООО «Технологияспецмонтаж» в 2017 г. находилось на специальном правовом режиме – упрощенной системе налогообложения. В четвертом квартале 2017 г. доход ООО «Технологияспецмонтаж» превысил 20 млн рублей. Главный бухгалтер Жеребцова Н.Б. по указанию генерального директора Тищенко выставила покупателям (заказчикам) счета-фактуры с выделением суммы налога на добавленную стоимость, а получив от заказчиков сумму за оказанные услуги, включая НДС, не внесла данные об их получении в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость и не представила в ИМНС декларации в установленные сроки. Налог на добавленную стоимость за 4 квартал составил 6 336 478 рублей 58 копеек.

Вопросы для обсуждения:

1. Оцените уголовно-правовые риски.
2. Можно ли здесь говорить о наличии признаков преступления? Каковы его признаки? Дайте уголовно-правовую оценку содеянному.
3. Проведите разграничение между уголовно-наказуемым деянием и административным проступком. Какие обстоятельства указывают на наличие в деянии лица признаков преступления?
4. Возможно ли освобождение от уголовной ответственности?

2.4. Самостоятельная работа

При изучении дисциплины (модуля) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» используются следующие виды самостоятельной работы обучающихся: рефераты, модельные задания, тесты, анализ предложенной ситуации, составление процессуальных документов.

1. Каждый обучающийся должен подготовить как минимум один доклад (творческое задание) по теме, согласованной с преподавателем и представить грамотно оформленные тезисы доклада (5-6 страниц, кегль шрифта основного текста 14 пт., междустрочный интервал –

полуторный). Тема доклада должна при возможности быть связана с темой магистерской диссертации. Тезисы доклада должны иметь необходимый научный аппарат (правильно оформленные ссылки на источники). В докладе должны быть, как минимум, рассмотрены дискуссионные точки зрения по тем или иным сложным и актуальным вопросам, юридически грамотно сформулирована и обоснована точка зрения автора. При подготовке доклада необходимо использовать специальную литературу по теме (монографии, научные публикации в периодических изданиях). Докладчик должен быть готов отстаивать свою позицию в ходе обсуждения доклада.

При обсуждении докладов используются интерактивные формы обучения (майевтика, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах и др.). При обсуждении теоретических вопросов преподаватель обеспечивает восхождение от абстрактного к конкретному, переходит к разбору конкретных ситуаций.

2. Совместная работа малых групп обучающихся по составлению обзоров.

Варианты обзоров:

а) Обзор авторефератов диссертаций по отдельным проблемам уголовно-правовой ответственности за налоговые и внешнеэкономические преступления.

б) Обзор опубликованной практики Верховного Суда РФ по вопросам квалификации отдельных видов налоговых преступлений.

в) Обзор публикаций в журнале «Уголовное право» по проблемам ответственности и совершенствования законодательства о преступлениях в сфере внешнеэкономической деятельности.

3. К каждой теме практического занятия сдержатся задания для самостоятельной подготовки, необходимые для выполнения.

4. Решение задач по теме практического занятия, если они были заданы преподавателем.

Примеры казусов:

а) Гражданин Германии Штольц был задержан на таможне в аэропорту «Пулково-2» при попытке ввоза через таможенную границу двух ящиков виски без соответствующего оформления. В аэропорту по предварительной договоренности его встречал его друг Семенов, который знал о совершаемых Штольцем действиях. Штольц пояснил, что мотивом его действий стало желание угостить друзей качественным напитком и он не знал, что ввозить виски в Россию нельзя.

Дайте юридическую оценку действиям Штольца и Семенова.

б) При оформлении легковых автомобилей в соответствии с процедурой временного ввоза, получив от водителя автомобиля пассажирскую таможенную декларацию, таможенный инспектор Ефимова не проверяла должным образом паспорт декларанта. Это позволяло правонарушителю декларировать автомобиль от имени человека, который фактически границу не пересекал. Всего выявлено 16 эпизодов, когда невнимательностью таможенного инспектора воспользовался недобросовестный декларант Э.

Действуя по предварительному сговору с группой лиц, он перемещал автомобили в Россию, уклоняясь от уплаты таможенных пошлин. Общий размер неуплаты – 6,37 млн. рублей.

Дайте уголовно-правовую оценку деянию.

При возникновении каких-либо проблем и сложностей в ходе самостоятельной работы студент обращается к преподавателю за консультацией. Расписание консультаций преподавателей можно узнать на кафедрах и в деканатах (институтах) Академии. Преподавателям рекомендуется также сообщать студентам свой адрес электронной почты, по которому студент может получить необходимые ему консультации и советы по освоению дисциплины.

5. Выполнение эссе. Работы выполняются в соответствии с методическими рекомендациями. При выполнении письменных работ использование авторского текста (даже единственного абзаца или предложения) оформляется следующим образом: цитата забирается в кавычки, указывается автор и источник. Если автор неизвестен, а источником являются сомнительные базы рефератов из сети Интернет, то не рекомендуется цитировать такого качества текст. Если же обучающийся его все-таки цитирует, то цитата оформляется кавычками, указывается адрес, где размещен используемый текст. Тексты работ проверяются на плагиат. Могут быть использованы материалы судебной практики и специальная литература по теме (не только учебники и комментарии к УК РФ, но и монографии, научные статьи). В работе обучающийся должен основное внимание уделять дискуссионным и сложным вопросам, чтобы юридически грамотно аргументировать свою позицию по обсуждаемым вопросам.

При освоении программы используются аудиторские занятия (лекции и практические занятия) и самостоятельная подготовка обучающегося.

При чтении лекций рекомендуется использование наглядных пособий, в том числе электронных презентаций. Презентация позволяет сосредоточить внимание обучающегося на ключевых вопросах темы и основных системных взаимосвязях, без понимания которых сложно правильно уяснить проблематику лекции. Лектор самостоятельно готовит презентации с учетом тех педагогических задач, которые он намерен решить при проведении занятия, если он сочтет, что использование презентации в конкретном случае целесообразно.

Все практические занятия проводятся в интерактивных формах (творческие задания, майевтика, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций и др.). В ходе практических занятий обучающиеся приобретают и углубляют знания, вырабатывают навыки работы с правовой информацией, умения правильно применять уголовный закон, разъяснять его смысл, умение юридически грамотно, корректно и убедительно аргументировать свою позицию по сложным вопросам уголовного права, умение работать самостоятельно и в коллективе, организовать коллективную работу.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вопросы для промежуточной аттестации:

1. Понятие налоговых преступлений и внешнеэкономических преступлений. Определение их родового (видового) объекта.
2. Основные тенденции развития норм о налоговых преступлениях. Критерии криминализации налоговых правонарушений.
3. Понятие преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и определение их родового (видового) объекта. Система преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.
4. Уклонение от исполнения обязанности по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ.
5. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов.
6. Уклонение от уплаты таможенных платежей. Взимаемых с организации или физического лица.
7. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.
8. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.
9. Неисполнение обязанностей налогового агента.
10. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Проблемы унификации уголовного законодательства государств-участников Таможенного союза о преступлениях в области внешнеэкономической деятельности
11. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий. Проблемы унификации уголовного законодательства государств-участников Таможенного союза о преступлениях в области внешнеэкономической деятельности
12. Преступления, посягающие на государственную монополию в сфере экономической деятельности.
13. Отграничение налоговых преступлений от смежных составов преступлений в сфере экономической деятельности.
14. Субъектная характеристика налоговых преступлений. Налогоплательщик - физическое лицо, представители и другие работники юридического лица налогоплательщика как субъекты налогового преступления.
15. Освобождение от уголовной ответственности по налоговым преступлениям.
16. Налоговые преступления и легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества.
17. Уклонение страхователя - физического лица и уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.
18. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание

налогов, сборов, страховых взносов.

19. Таможенные преступления: общая характеристика. Влияние международного права на российское национальное уголовное право.

20. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (194 УК). Проблемы унификации уголовного законодательства государств-участников Таможенного союза о преступлениях в области внешнеэкономической деятельности

Темы эссе:

1. Обратная сила уголовного закона: проблемные аспекты квалификации преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

2. Судейское усмотрение при назначении наказания за налоговые преступления.

3. Налоговые преступления по российскому и зарубежному законодательству: формальные и материальные признаки.

4. Освобождение от уголовной ответственности и наказания за налоговые преступления по УК РФ: теория и практика.

5. Проблемы квалификации налоговых преступлений по совокупности.

6. Гражданско-правовые категории в уголовном праве: содержание и проблемные вопросы.

7. Уголовная ответственность юридических лиц: за и против.

8. Налоговые преступления и необоснованная налоговая выгода.

9. Оптимизация налогов и уголовная ответственность.

10. Исторический обзор норм российского уголовного права об ответственности за уклонение от уплаты налогов.

11. Освобождение от уголовной ответственности и назначение наказания по налоговым преступлениям.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативные акты и судебная практика:

1. Конституция Российской Федерации.

2. Уголовный кодекс Российской Федерации.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации.

6. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.

8. Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции».

9. Федеральный закон от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

10. Федеральный закон от 18 июля 1999 года № 183-ФЗ «Об экспортном

контроле».

11. Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».
12. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
13. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».
14. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
15. Федеральный закон от 29 июля 2004 года № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».
16. Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
17. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
18. Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
19. Федеральный закон от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».
20. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ (последняя редакция).
21. Федеральный закон от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».
22. Федеральный закон от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».
23. Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
24. Федеральный закон от 21 ноября 2011 года № 325-ФЗ «Об организованных торгах».
25. Закон РФ "О таможенном тарифе" от 21.05.1993 N 5003-1
26. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 20.10.2020) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2020)
27. Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 N 754 (ред. от 07.09.2019) "Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств -

- участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"
28. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 апреля 1994 г. № 2 «О судебной практике по делам об изготовлении или сбыте поддельных денег или ценных бумаг».
 29. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве».
 30. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7 июля 2015 г. № 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем».
 31. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».
 32. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».
 33. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».
 34. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 апреля 2007 г. № 14 «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также о незаконном использовании товарного знака».
 35. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате».
 36. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17 декабря 2015 г. № 56 «О судебной практике по делам о вымогательстве (статья 163 Уголовного кодекса Российской Федерации)».
 37. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 9 июля 2013 года № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях».
 38. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15 ноября 2016 г. № 48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности».
 39. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15 мая 2018 года № 10 «О практике применения судами положений части 6 статьи 15 Уголовного кодекса Российской Федерации».
 40. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде».
 41. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»;

Основная литература:

1. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования / И. Н. Соловьев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2021 Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/29913>
2. Лопашенко, Н. А. Преступления в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Лопашенко, М. И. Третьяк; отв. ред. А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. – М.: Юрайт, 2020. – 124 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/0E095370-0E75-4054-8635-4B11FD816CA3/prestupleniya-v-sfere-ekonomiki>
3. Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие / Г.А. Русанов. – М.: Проспект, 2019. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431802>
4. Клепицкий И. А. Новое экономическое уголовное право : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 984 с. — Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/43825>
5. Бриллиантов А.В. Преступления в сфере экономической деятельности [Текст] : учеб. пособие / ; Рос. гос. ун-т правосудия. - М. : РГУП, 2018. - 108 с. - (Магистратура). - Библиогр.: с. 103-105. - ISBN 978-5-93916-657-7. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>

Дополнительная литература:

6. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть : учебник / под ред. И.Э Звечаровского. М.: Проспект, 2020. – Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/33699>
7. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / отв. ред. А.И. Рарог. 12-е изд. М.: Проспект, 2020 – Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/33699>
8. Уголовно-правовые нормы о преступлениях в сфере экономической деятельности: актуальные проблемы теории и практики: монография / Ю. В. Николаева, С. А. Юдичева [и др.]. - М.: Русайнс, 2018. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/927621>
9. Уголовно-правовые нормы о преступлениях в сфере экономической деятельности: актуальные проблемы теории и практики: монография / Ю. В. Николаева, С. А. Юдичева [и др.]. - М.: Русайнс, 2018. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/927621>
10. Сравнительно-правовой анализ системы уголовно-правовых санкций о преступлениях в сфере экономики (на примере стран Европы): монография / Ю. В. Николаева, С. А. Юдичева [и др.]. - М.: Русайнс, 2018. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/926418>
11. Споры в сфере несостоятельности (банкротства) в практике Верховного Суда РФ / Рос. гос. ун-т правосудия; авт.-сост. И. А. Цинделиани. - М.: Проспект, 2017. Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/35257>
12. Преступления в сфере экономики: российский и европейский опыт: сб. материалов / Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). Российско-германский круглый стол (VIII; 21 октября 2016 г.; М.); ред.:

- Т. Г. Понятовская, А. И. Парог. - М.: РГ-Пресс, 2018. - Режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/book/38631>
13. Русанов, Г. А. Преступления против собственности: учебник и практикум для вузов / Г. А. Русанов, А. А. Арямов. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 173 с. — Режим доступа: <https://biblionline.ru/book/5DB3F37E-CF33-45D4-9C16-809DE0EBDE19/prestupleniya-protiv-sobstvennosti>
 14. Сверчков, В. В. Преступления против собственности: система, юридическая характеристика, особенности и проблемы применения уголовного законодательства: учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / В. В. Сверчков. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 210 с. — Режим доступа: <https://biblionline.ru/book/1BF2CB76-D973-44B0-858A-525C03BEBD6C/prestupleniya-protiv-sobstvennosti-sistema-yuridicheskaya-harakteristika-osobennosti-i-problemy-primeneniya-ugolovno-zakonodatelstva>.
 15. Аветова (Петросян) Е.М. Расследование налоговых мошенничеств : науч.-практ. пособие / Е. М. Аветова (Петросян). - Краснодар, 2016. - 150 с. - ISBN 978-5-9907279-1-5. — Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
 16. Белов Е.В. Налоговые преступления: уголовная ответственность, проблемы квалификации : научно-практическое пособие / Е. В. Белов, А. А. Харламова ; ред. Н. Г. Кадников. - М. : Юриспруденция, 2016. - 108 с. - Библиогр.: с. 107-108. - ISBN 978-5-9516-0771-3. — Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web> ; СПС Консультант Плюс: \\consultant\Consultant\cons.exe, локальная сеть университета.
 17. Гусев А.М. Правовые основы противодействия налоговым преступлениям и злоупотреблению правом налогоплательщика в Италии [Текст] : монография / А.М. Гусев. - М. : Юрлитинформ, 2018. - 160 с. - (Библиотека криминалиста). - Библиогр.: с. 142-157. - ISBN 978-5-4396-1608-4. — Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
 18. Лапина, М.А. Декриминализация преступлений в сфере экономической деятельности: административная преюдиция в действии : монография / Лапина М.А. — Москва : Юстиция, 2020. — 220 с. — ISBN 978-5-4365-0652-4. — URL: <https://book.ru/book/934078>
 19. Николаева, Ю.В. Сравнительно-правовой анализ системы уголовно-правовых санкций о преступлениях в сфере экономики (на примере стран Европы) : монография / Николаева Ю.В. — Москва : Русайнс, 2014. — 139 с. — ISBN 978-5-4365-0149-9. — URL: <https://book.ru/book/916751>
 20. Прошин В.М. Теория и практика расследования налоговых преступлений : монография / В. М. Прошин ; под науч. ред. А. М. Кустова. - М. : Юрлитинформ, 2016. - 288 с. - (Библиотека криминалиста). - Библиогр.: с. 274-281. - ISBN 978-5-4396-1116-4. — Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
 21. Сабитов Р.А. Ответственность за налоговые проступки и преступления : учеб. пособие / Р. А. Сабитов. - М. : Юрлитинформ, 2017. - 216 с. -

- (Библиотека криминалиста). - Библиогр.: с. 383-396. - ISBN 978-5-4396-1360-1. – Режим доступа : <http://megapro.msal.ru/MegaPro/Web>
22. Акопджанова М.О. Новеллы российского уголовного законодательства о противодействии налоговой преступности // Российская юстиция. - 2018. - № 3. - С. 15 - 17. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 23. Алимамедов Э.Н. Проблемные вопросы привлечения специалиста для принятия решения о возбуждении уголовных дел по экономическим преступлениям // Вестник Московского ун-та МВД России. - 2019. - № 5. - С. 11-13. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=41344954>
 24. Аристархов А.Л., Зяблина М.В. Пути противодействия налоговой преступности // Налоги. - 2018. - № 3. - С. 19 - 23. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 25. Артеменко Н.В., Шимбарева Н.Г. Практика освобождения от уголовной ответственности по делам о налоговых преступлениях // Уголовное право. - 2017. - № 5. - С. 4 - 12. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 26. Асанбаев Е.Т. Некоторые аспекты возмещения ущерба причиненного экономическими преступлениями // 2017. - № 10. - С. 89-91. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=32826597>
 27. Белецкая Ю.А. Об уголовной ответственности за налоговые преступления: новые разъяснения Пленума ВС РФ // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. - 2019. - № 12. - С. 18 - 27. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 28. Бертовский Л.В. Выявление преступлений, связанных с нарушением правил экономической деятельности // Академическая мысль. - 2018. - № 1 (2). - С. 11-14. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=32854909>
 29. Брянцева Т.А., Енин В.В. О сущности экономических преступлений // Белгородский экономический вестник. - 2017. - № 4 (88). - С. 61-65. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=34905666>
 30. Быковская Ю.В., Сафохина Е.А. Влияние налоговых преступлений на экономическую безопасность // Мировая экономика: проблемы безопасности. - 2019. - № 1. - С. 9-14. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37603688>
 31. Вальтер А.В. Налоговые преступления: анализ и особенности уголовно-правовой характеристики, меры противодействия // Аграрное и земельное право. - 2019. - № 8 (176). - С. 141-146. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=40875665>
 32. Вальтер А.В. Налоговые преступления - характеристика и способы противодействия // Аграрное и земельное право. - 2019. - № 5 (173). - С. 143-150. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38590641>
 33. Васильева Е.Г., Петухов Е.В. Уголовно-правовые аспекты незаконного возмещения НДС в результате получения необоснованной налоговой выгоды // Налоги. - 2019. - № 3. - С. 27 - 31. – Режим доступа : СПС

- Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
34. Виденькина Ж.В., Басин Д.В. Насилие как способ совершения экономических преступлений // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2017. - № 2-6. - С. 81-85. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28790165>
 35. Володина Н.В. Уклонение от уплаты налогов как налоговое преступление экономической направленности, угрожающее национальной безопасности современной России // Современное право. - 2017. - № 1. - С. 96-100. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28368100>
 36. Воронов С.С., Голубятников С.П. Использование специальных знаний при выявлении и доказывании налоговых преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской акад. МВД России. - 2019. - № 4 (48). - С. 108-113. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42345632>
 37. Дрягилина С.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления в Германии и России // Научный электронный журнал Меридиан. - 2019. - № 6 (24). - С. 33-35. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41155753>
 38. Ефимова В.В. Влияние криминальной схемы уклонения от уплаты налогов на выбор методики расследования налоговых преступлений // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. - 2019. - № 1 (23). - С. 60-66. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38587980>
 39. Зарипов В.М. Современные проблемы ответственности за налоговые преступления // Закон. - 2018. - N 10. - С. 50 - 60. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 40. Золотарева А.Б., Киреева А.В. Возможные пути реформирования ответственности за нарушения налогового законодательства // Журнал российского права. - 2016. - N 10. - С. 121 - 133. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
 41. Золотов М.А., Данилова Е.Е. Проблемы выявления налоговых преступлений при взаимодействии контролирующих и правоохранительных органов // Актуальные проблемы правоведения. - 2019. - № 3 (63). - С. 48-56. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38486139>
 42. Золотов М.А., Данилова Е.Е. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений и проблемы их квалификации // Актуальные проблемы правоведения. - 2019. - № 3 (63). - С. 57-62. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38486140>
 43. Иванов А.А. Налоговые нарушения: между умыслом и случайностью // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. - 2018. - N

4. - С. 137 - 144. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: [\\consultant\Consultant\cons.exe](https://consultant.cons.exe), локальная сеть университета.
44. Иванчин А.В. Проблемы квалификации экономических преступлений, совершаемых в составе организованной группы // Юридическая науки и практика: Вестник Нижегородской акад. МВД России. - 2017. - № 3 (39). - С. 195-199. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=30296906>
45. Коржов С.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления // Законность. - 2017. - N 6. - С. 40 - 42. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: [\\consultant\Consultant\cons.exe](https://consultant.cons.exe), локальная сеть университета.
46. Кравченко О.Ю. Разграничение мошенничеств, совершенных путем злоупотребления доверием, с преступлениями в сфере экономической деятельности // Право и государство: теория и практика. - 2017. - № 1 (145). - С. 143-146. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=29373028>
47. Кругликов Л.Л. Учет норм гражданского права в процессе уголовно-правовой оценки экономических преступлений // Актуальные проблемы уголовного права на современном этапе (вопросы дифференциации ответственности и законодательной техники). - 2020. - № 9 (9). - С. 12-19. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=41855917>
48. Кузьменцова М.В. Отграничение неисполнения обязанностей налогового агента от смежных составов преступлений // Государственная служба и кадры. - 2019. - № 2. - С. 131-133. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38194638>
49. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: о руинах уголовного закона // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2018. - № 2. - С. 27-35. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=32464710>
50. Ляскало А.Н. Пути совершенствования уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления // Законодательство и экономика. - 2016. - N 9. - С. 63 - 71. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: [\\consultant\Consultant\cons.exe](https://consultant.cons.exe), локальная сеть университета.
51. Мурзагалиев Е.Ч. Некоторые вопросы борьбы с транснациональными налоговыми преступлениями в рамках Союза Независимых Государств и Европейского Союза // Юридический вестник ДГУ. - 2019. - Т. 31. - № 3. - С. 69-77. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41273243>
52. Назаренко Б.А. Уголовная ответственность юридических лиц за налоговые преступления: pro et contra // Российский следователь. - 2015. - N 14. - С. 34 - 38. – Режим доступа : СПС Консультант Плюс: [\\consultant\Consultant\cons.exe](https://consultant.cons.exe), локальная сеть университета.
53. Нафиков М.М. Основные проблемы квалификации преступлений в сфере экономической и финансовой деятельности // Ученые записки Казанского филиала РГУП. - 2017. - Т. 13. - С. 308-313. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=32400795>

54. Николаенко Д.Н., Данилов Д.А., Мартынов В.А. К вопросу о налоговых преступлениях, совершаемых в рамках евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Евразийский юридический журнал. - 2017. - № 6 (109). - С. 13-14. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=29848815>
55. Орлова О.Е. Новое в порядке привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления // НДС: проблемы и решения. - 2020. - N 1. - С. 70 - 77. - Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
56. Пичугина М.А. Уклонение от уплаты налогов как деящееся преступление // Уголовное право. - 2019. - N 6. - С. 74 - 80. - Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
57. Рассохина Т.И. Уголовные преступления в налоговой сфере (на примере Российской Федерации) // Научный альманах ассоциации France-Kazakhstan. - 2019. - № 2. - С. 161-164. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38311166>
58. Родичев М.Л., Семенов М.В., Шахматов А.В. Основные проблемы выявления легализации доходов от налоговых преступлений в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности // Журнал правовых и экономических исследований. - 2019. - № 4. - С. 124-131. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41543656>
59. Сальмаер Т.Э., Иваньков А.В., Климович Л.П. Документы как источники информации о налоговом преступлении при решении вопроса о возбуждении уголовного дела // Современное российское право. - 2019. - № 1 (2). - С. 7-9. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37286897>
60. Сасов К.А. Ущерб бюджету от налогового преступления: кто возместит? // Налоговед. - 2019. - № 8. - С. 29-37. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39239302>
61. Седелкина В.В. Досудебное производство по уголовным делам о налоговых преступлениях: анализ законодательства Беларуси и России // Международное уголовное право и международная юстиция. - 2018. - N 5. - С. 12 - 15. - Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
62. Седелкина В.В. Кто он - гражданский истец в уголовном процессе по делам о налоговых преступлениях? // Налоги. - 2018. - N 3. - С. 30 - 32. - Режим доступа : СПС Консультант Плюс: <\\consultant\Consultant\cons.exe>, локальная сеть университета.
63. Соловьев И.Н. Личный интерес в неисполнении обязанностей налогового агента - мотив преступления? // Налоговед. - 2019. - № 9. - С. 62-69. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39543776>
64. Соловьев И.Н. Личный интерес в неисполнении обязанностей налогового агента как мотив преступления должен быть исключен // Юридическая науки и практика: Вестник Нижегородской акад. МВД

- России. - 2019. - № 3 (47). - С. 168-170. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41105358>
65. Соловьев О.Г. Особенности построения диспозиций норм об имущественных и экономических преступлениях в законодательстве некоторых зарубежных стран // Актуальные проблемы уголовного права на современном этапе (вопросы дифференциации ответственности и законодательной техники). - 2017. - № 6 (6). - С. 137-144. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=30450368>
66. Сретенцев А.Н., Нужина Е.А. Некоторые проблемы расследования налоговых преступлений // Научный вестник Орловского юр. ин-та МВД России им. В.В. Лукьянова. - 2019. - № 4 (81). - С. 95-98. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41515337>
67. Чалабаева Э.В. Актуальные проблемы расследования налоговых преступлений // Известия ин-та систем управления СГЭУ. - 2019. - Т. 19. - № 1. - С. 101-103. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38203153>
68. Червяков М.Э., Гудкова К.А. Налоговая и иные экспертизы при расследовании экономических преступлений // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. - 2019. - № 3 (13). - С. 24-35. - Режим доступа : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41352037>
69. Шилкова К.Э. Использование документов в качестве доказательств по уголовным делам об экономических преступлениях (налоговые преступления) // Наука через призму времени. - 2017. - № 6 (6). - С. 87-90. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=29993001>
70. Щепельков В.Ф. Обратная сила уголовного закона при квалификации налоговых преступлений // Уголовное право. - 2019. - № 6. - С. 91 - 96. - Режим доступа : СПС Консультант Плюс: [\\consultant\Consultant\cons.exe](https://consultant.cons.exe), локальная сеть университета.
71. Явруев О.В. Показатели экономического развития России и размер ущерба от экономических преступлений // Наука и образование: Хозяйство и экономика; Предпринимательство; Право и управление. - 2019. - № 1 (104). - С. 82-87. - Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=36694258>

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа учебной дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и

социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее. В случае отсутствия издания в электронно-библиотечной системе (электронной библиотеки), библиотечный фонд Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) укомплектован печатными изданиями не менее 50 экземпляров каждого из изданий обязательной литературы, перечисленной в рабочих программах дисциплин (модулей), практик, и не менее 25 экземпляров дополнительной литературы на 100 обучающихся.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся располагаются по адресу: Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.9, стр. 1. Они оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:
стол студенческий двухместный – 42 шт.,
стол студенческий трехместный – 10 шт.,
кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,

стул – 135 шт.,

компьютер студенческий 50 МАС АВ – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),

проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,

экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

2. Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,

наушники «накладного» типа – 1 компл.,

лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,

линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

3. Читальные залы на 93 посадочных мест:

стол студенческий двухместный – 24 шт.,

стол студенческий трехместный – 2 шт.,

кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,

стул – 93 шт.,

компьютер студенческий 50 МАС АВ – 11 шт.

4. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

стол студенческий одноместный – 4 шт.,

компьютер студенческий 50 МАС АВ – 4 шт.,

стул – 4 шт.

Библиотечный фонд Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) укомплектован печатными и (или) электронными изданиями основной учебной и научной литературы по дисциплинам общенаучного и профессионального циклов. У обучающихся есть доступ к библиотечным ресурсам (основная учебная и научная литература) в электронной форме.

Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания. У обучающихся есть доступ к библиотечным ресурсам (дополнительная литература) в электронной форме.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

Библиотечно-информационные ресурсы и средства обеспечения образовательного процесса:

Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02. 03. 2020 г. С 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 16.03.2021 г. по 15.03.2022 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	сторонняя	https://apps.webofknowledge.com	ФГБУ «Государственная публичная научно-
----	----------------	-----------	---	---

				<p>техническая библиотека России»: - сублицензионный договор № WOS/668 от 02.04.2018 г.; - сублицензионный договор № WOS/349 от 05.09.2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионный договор № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.</p>
2.	Scopus	сторонняя	https://www.scopus.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России»: - сублицензионный договор № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.; - сублицензионный договор № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионный договор № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.</p>
3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	<p>ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно</p>
4.	<u>Национальная электронная библиотека (НЭБ)</u>	сторонняя	https://rusneb.ru	<p>ФГБУ «Российская государственная библиотека»,</p>

				договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023 г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ eLIBRARY.RU	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», договоры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г. - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.03.2021 г. по 24.03.2022 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», договор № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г. - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.

<p>Электронно-библиотечные системы:</p> <p>1.</p>	<p>ЭБС ZNANIUM.COM</p>	<p>сторонняя</p>	<p>http://znanium.com</p>	<p>ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 эбс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019 эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.</p>
<p>2.</p>	<p>ЭБС Book.ru</p>	<p>сторонняя</p>	<p>http://book.ru</p>	<p>ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. №ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.</p>
<p>3.</p>	<p>ЭБС Проспект</p>	<p>сторонняя</p>	<p>http://ebs.prospekt.org</p>	<p>ООО «Проспект», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г. - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 С 02.07.2021 г. по 01.07.2022 г.</p>

4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.;
				- № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по учебной дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации учебной дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
2.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		1) По договорам: 2) № <u>31907848213</u> от 03.06.2019 г. 3) № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
3.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	

4.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
5.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
6.		Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
	Программа для просмотра файлов PDF	Foxit Reader	Открытая лицензия
7.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
8.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
9.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
10.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.