

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
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 - 2023

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, очно-заочная, заочная
Квалификация:	магистр

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры уголовного права, протокол № 11 от «30» марта 2023 года.

Автор:

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

Рецензент:

Дякин С.А. – партнер адвокатского бюро «ЗКС».

Рубцова А.С.

Налоговые и внешнеэкономические преступления: рабочая программа дисциплины (модуля) / Рубцова А.С. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

©Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

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 и проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающей информации и данных; правильно использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности, принимать решения и совершать юридические действия на основании уголовно-правовых норм, в том числе с использованием электронных сервисов; правильно составлять и оформлять процессуальные и иные юридические документы, в том числе, с применением технологий автоматизации данного процесса, грамотно собирать и анализировать судебную практику с применением справочно-правовых систем и иных сервисов.

Задачами дисциплины (модуля) 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 дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Налоговые и внешнеэкономические преступления» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 (Б1.В.ДВ) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

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 образовательной программы теорию квалификации преступлений. Освоение дисциплины дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины, необходимы для успешной профессиональной деятельности.

Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы, такими как «Теория квалификации преступлений», «Экономическая преступность», «Финансовая преступность» и др.

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

По итогам освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Универсальные компетенции:

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

Профессиональные компетенции:

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

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Тема 1. Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений. Уголовно-правовая охрана экономических отношений.	УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области
Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.	ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального	ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права

	права	ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального права ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права
Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	ПК-2 Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального права	ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального права ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права

В результате освоения 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;
- способы обмена информацией посредством цифровых технологий; программы для обмена информацией; нормативно правовую базу интернет-коммуникаций; персонализированные онлайн-приложения и социальные онлайн-приложения; облачные технологии.

уметь:

- правильно квалифицировать преступления в сфере внешнеэкономиче-

ской деятельности и разъяснить нормы об этих преступлениях;

- правильно использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

- применять цифровые ресурсы в профессиональной деятельности для повышения ее эффективности.

- проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных.

- 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 использования различных цифровых средств, позволяющих во взаимодействии с другими людьми достигать поставленных целей.

- навыками абстрагироваться от стандартных моделей: перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов с использованием цифровых технологий;

- 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;

- навыками составления документов в конструкторе процессуальных документов (СПС «КонсультантПлюс»; Правовой сервис "DOCZILLA);

- навыками поиска подходящей и актуальной научной и учебной литературы (ЭБ «МегаПро»; «КиберЛенинка», «Elibrary»);

- навыками поиска и анализа судебной практики, полученной с помощью справочно-правовых систем (СПС «КонсультантПлюс», Юридический сервис «РосПравосудие»).

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

2.1. Тематические планы

2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/ п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	сем ест р/ три мес тр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образо- вательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежу- точного контроля
			лекции	прак- ти- че- ские зая- тия	лабо- ра- тор- ный прак- тикум	СР		
1	Тема 1. Понятие, си- стема, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономи- ческих пре- ступлений.	4	2	2		12	Лекция-пре- зентация, составлен- ная с помо- щью он- лайн-сер- виса Canva для получе- ния обрат- ной связи от обучающих- ся в реаль- ном времени и более ак- тивного вовлечения их в лекци- онное заня- тие. Презента- ция, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направля- емая дискус- сия, работа в малых группах, разбор кон- кретных си-	Оценка докладов, содокладов и участия в обсужде- нии

							туаций, Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	
	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 обсуждении тестирование
	Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	4		4	2	40	Презентация, лекция-дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций Коллоквиум, доклад с презентацией, управля-	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении Тестирование <i>Тестирование/ устный и письменный опрос/ контрольные задания</i>

							емая дискус- сия, кейс- стадии	
	<i>Всего по ОФО</i>		<i>2</i>	<i>12</i>	<i>2</i>	<i>92</i>	<i>Зачет</i>	

2.1.2. Тематический план для очно-заочной формы обучения

№ п/ п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	сем ест р/ три мес тр	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образо- вательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежу- точного контроля
			лекции	прак- ти- че- ские заня- тия	лабо- ра- тор- ный прак- тикум	СР		
1	Тема 1. Понятие, си- стема, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономи- ческих пре- ступлений.	4	2	2		14	<i>Презента- ции, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направля- емая дискус- сия, работа в малых группах, раз- бор кон- кретных си- туаций, Коллоквиум, доклад с презентаци- ей, управля- емая дискус- сия, кейс- стадии</i>	Оценка докладов, содокладов и участия в обсужде- нии <i>Тестирова- ние/ уст- ный и письмен- ный опрос/ контроль- ные зада- ния</i>
2	Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и стра- ховых взносов.	4		6		40	<i>Презента- ция, лекция- дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направля- емая дискус- сия, работа в</i>	Оценка докладов, содокладов и участия в обсужде- нии тестирова- ние

							малых группах, разбор конкретных ситуаций. Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	
3	Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	4		2	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 Тестирование
	Всего по ОЗФО		2	10	2	94	Зачет	

2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма промежуточного контроля
			лекции	практические занятия	лабораторный практикум	СР		
1	Тема 1.	2	2	2		12	Презентация, лекция-	Оценка докладов,

	Понятие, система, признаки и общественная опасность налоговых и внешнеэкономических преступлений.						дискуссия, творческие задания, мозговой штурм, направляемая дискуссия, работа в малых группах, разбор конкретных ситуаций, Коллоквиум, доклад с презентацией, управляемая дискуссия, кейс-стадии	содокладов и участия в обсуждении <i>Тестирование/ устный и письменный опрос/ контрольные задания</i>
2	Тема 2. Преступления против порядка уплаты налогов и сборов и страховых взносов.	2		4		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 тестирование
3	Тема 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности	2		2	2	40	Презентация, лекция-дискуссия, творческие задания, мозговой штурм,	Оценка докладов, содокладов и участия в обсуждении Тестирование

							направля- емая дискус- сия, работа в малых группах, разбор кон- кретных си- туаций Кол- локвиум, доклад с презентаци- ей, управля- емая дискус- сия, кейс- стадии	ние
	<i>Всего по ОФО</i>		<i>2</i>	<i>8</i>	<i>2</i>	<i>92</i>	<i>Зачет – 4 ак.ч.</i>	

Содержание дисциплины (модуля)

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 сторо-

ны 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

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

Содержание:

1. Вводная лекция по информационным технологиям и цифровым инструментам, используемым в процессе освоения дисциплины.

2. Налоговые и внешнеэкономические преступления и экономическая преступность.

3. 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».

4. 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.

5. Рекомендации к самостоятельной работе.

Задания для подготовки:

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. Ознакомиться с информационными технологиями и цифровыми инструментами для взаимодействия преподавателя и обучающихся в процессе изучения дисциплины «Налоговые и внешнеэкономические преступления» (Виртуальная образовательная среда МГЮА, Trello, Canva, Movavi, Infigram); составления документов в конструкторе процессуальных документов (СПС «КонсультантПлюс»; Правовой сервис "DOCZILLA); поиска подходящей и актуальной научной и учебной литературы (ЭБ «МегаПро»; «КиберЛенинка», «Elibrary»); поиска и анализа судебной практики, полученной с помощью справочно-правовых систем (СПС «КонсультантПлюс», Юридический сервис «РосПравосудие»).

4. 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

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

1. Понятие налоговых и внешнеэкономических 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.

Задания для подготовки:

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?

Практическое занятие 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. 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.
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. 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.

7. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

Задания для подготовки:

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 индивидуального задание преподавателя (доклад, решение задач, обзор судебной практики и др.).

Практическое занятие 3. Преступления против порядка осуществления внешнеэкономической деятельности.

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 (200¹ УК). 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.

Задания для подготовки:

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 индивидуальное задание преподавателя (доклад, решение задач, обзор судебной практики и др.).

Лабораторный практикум

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 необхо-

димого 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 находи-

лись невыделанные шкурки песка, 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 внешне-торгового 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 Дибба, 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 выставляла 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?

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 уяс-

нить 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.

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. Рекомендуется подготовить презентацию составленную с помощью онлайн-сервиса Canva https://www.canva.com/ru_ru/ или Visme <https://www.visme.co/>.

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. Для составления схем (как подготовленных заранее, так и в режиме реального времени) возможно применение Infogram <https://infogram.com/> - и Фото-мастер <https://photo-master.com/> создания презентаций. Для координа-

ции работы рекомендовано применением дистанционных образовательных технологий, в том числе в виртуальной образовательной среде МГЮА, с использованием Яндекс.Телемост.

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.

4. 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.

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.

5. Сбор, анализ и обобщение судебной практики с использованием сайта Росправосудие – <https://rospravosudie.com> и сайта Судебные и нормативные акты РФ – <http://sudact.ru>.

6. Составление казуса (задачи) на основе изученных уголовных дел в рамках обобщения судебной практики. С этой целью необходимо выбирать

наиболее интересные решения судов по конкретным делам. Для составления схем (как подготовленных заранее, так и в режиме реального времени) возможно применение Infogram <https://infogram.com/>, Фото-мастер <https://photo-master.com/>. Создания презентаций с использованием онлайн-сервиса Canva https://www.canva.com/ru_ru/.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В соответствии с п. 2.10 Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» с целью фиксации результатов освоения модуля дисциплины преподаватель на последнем учебном занятии модуля проводит контрольную проверку уровня знаний обучающихся в формах, зафиксированных в методических материалах по проведению текущего контроля успеваемости обучающихся указанные в пункте «Формы текущего контроля» тематического плана.

Модельные задания для контроля самостоятельной работы обучающихся и проведения текущей аттестации (темы докладов, вопросы для составления схем и др.) по отдельным разделам дисциплины (модуля) приводятся к каждому занятию лекционного и семинарского типа.

Промежуточная аттестация проводится в виде решения одного кейс-стади.

Вопросы для подготовки к 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

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

4.1. Нормативные акты и судебная практика (в действующей редакции):

1. Конституция Российской Федерации, принятая народным голосованием 12 декабря 1993 г. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

3. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации от 8 января 1997 г. № 1-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12940/

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

6. Постановления Пленума Верховного суда РФ. – URL: <http://www.vsrfr.ru/documents/own/>, <http://www.consultant.ru/>

1) 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».

2) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве».

3) 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».

4) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

5) Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

6) Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

7) 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».

8) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате».

9) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17 декабря 2015 г. № 56 «О судебной практике по делам о вымогательстве (статья 163 Уголовного кодекса Российской Федерации)».

10) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 9 июля 2013 года № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях».

11) 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».

12) 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».

13) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде».

14) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»;

7. Судебная практика по конкретным делам: сайт Судебные и нормативные акты РФ. – URL: <http://sudact.ru>

4.2. Основная литература:

1. Устинова Т. Д. Экономические преступления : учебное пособие / Т. Д. Устинова, А. С. Рубцова. – Москва : Проспект, 2021. – 176 с. – ISBN 978-5-392-33821-4. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/44246> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

2. Клепицкий И. А. Новое экономическое уголовное право : монография. – Москва : Проспект, 2021. – 984 с. – ISBN 978-5-392-33128-4. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43825> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

3. Александров И. Налоговые преступления: исследование : монография / Александров И., В. – Москва : Юстиция, 2021. – 286 с. – ISBN 978-5-4365-5589-8. – URL: <https://book.ru/book/936987> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

4. Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие / Г.А. Русанов. – М.: Проспект, 2019. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431802> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

5. Бриллиантов, А. В. Преступления в сфере экономической деятельности : учебное пособие / А. В. Бриллиантов, Е. Ю. Четвертакова. – Москва : РГУП, 2018. – 108 с. – ISBN 978-5-93916-657-7. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194833> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

4.3. Дополнительная литература:

1. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть : учебник / под ред. И.Э Звечаровского. М.: Проспект, 2020. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/42774> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
2. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / отв. ред. А.И. Рарог. 12-е изд. М.: Проспект, 2020 – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/33699> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
3. Клепицкий И. А. Новое экономическое уголовное право : монография. — Москва : Проспект, 2021. — 984 с. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43825> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
4. 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. – URL: <https://www.book.ru/book/927621> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
5. 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. – URL: https://megapro.msal.ru/MegaPro/UserEntry?Action=Link_FindDoc&id=54875&idb=0 ; документ в СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
6. Белецкая Ю.А. Об уголовной ответственности за налоговые преступления: новые разъяснения Пленума ВС РФ // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. - 2019. - N 12. - С. 18 - 27. – URL: [документ в СПС КонсультантПлюс](#) (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
7. Быковская Ю.В., Сафохина Е.А. Влияние налоговых преступлений на экономическую безопасность // Мировая экономика: проблемы безопасности. - 2019. - № 1. - С. 9-14. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37603688> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный
8. Вальтер А.В. Налоговые преступления: анализ и особенности уголовно-правовой характеристики, меры противодействия // Аграрное и

земельное право. - 2019. - № 8 (176). - С. 141-146. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=40875665> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

9. Васильева Е.Г., Петухов Е.В. Уголовно-правовые аспекты незаконного возмещения НДС в результате получения необоснованной налоговой выгоды // Налоги. - 2019. - N 3. - С. 27 - 31. – URL: [документ в СПС КонсультантПлюс](#) (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

10. Виденькина Ж.В., Басин Д.В. Насилие как способ совершения экономических преступлений // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2017. - № 2-6. - С. 81-85. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28790165> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

11. Володина Н.В. Уклонение от уплаты налогов как налоговое преступление экономической направленности, угрожающее национальной безопасности современной России // Современное право. - 2017. - № 1. - С. 96-100. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28368100> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

12. Дрягилина С.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления в Германии и России // Научный электронный журнал Меридиан. - 2019. - № 6 (24). - С. 33-35. - URL : <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41155753> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

13. Нафиков М.М. Основные проблемы квалификации преступлений в сфере экономической и финансовой деятельности // Ученые записки Казанского филиала РГУП. - 2017. - Т. 13. - С. 308-313. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32400795> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

14. Щепельков В.Ф. Обратная сила уголовного закона при квалификации налоговых преступлений // Уголовное право. – 2019. – N 6. – С. 91 - 96. – URL: [документ в СПС КонсультантПлюс](#) (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

15. Бажанов С.В. Выявление и расследование налоговых преступлений : монография / С.В. Бажанов. – Москва : Юрлитинформ, 2020. – 184 с. – ISBN 978-5-4396-2066-1. – URL: https://megapro.msal.ru/MegaPro/UserEntry?Action=Link_FindDoc&id=71166&idb=0 (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа: фонд библиотеки Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), для зарегистрированных пользователей. – Текст : непосредственный

16. Вольдимарова Н. Г. Актуальные проблемы уголовной ответственности за экономические преступления : монография. – Москва : Проспект, 2020. – 56 с. – ISBN 978-5-392-31036-4. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/42902> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

17. Уголовно-правовое воздействие на бизнес : монография / под общ. и науч. ред. Э.Л. Сидоренко, А.Г. Волеводза, К.К. Клевцова, О.И. Семьикиной ; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) МИД России. – Москва : Проспект, 2021. – ISBN 978-5-392-36088-8. – URL: https://megapro.msal.ru/MegaPro/UserEntry?Action=Link_FindDoc&id=74513&idb=0 (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа: фонд библиотеки Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), для зарегистрированных пользователей. – Текст : непосредственный

18. Уголовное право: стратегия развития в XXI веке : материалы XVII Международной научно-практической конференции. – Москва : РГ-Пресс, 2020. – 848 с. – ISBN 978-5-9988-0922-4. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43219> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

19. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования / И. Н. Соловьев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2017 URL: <http://ebs.prospekt.org/book/29913> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

20. Преступления в сфере экономики : учебное пособие для вузов / Н. А. Лопашенко, М. И. Третьяк ; ответственные редакторы А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. – Москва : Юрайт, 2023. – 123 с. – ISBN 978-5-534-09854-9. – URL: <https://urait.ru/bcode/514822> (дата обращения: 14.07.2023). – Режим доступа : [Инструкции по подключению и работе с электронными ресурсами](#). – Текст : электронный

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

5.1. 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 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 предназна-

чена 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.

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

5.1.1. 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 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 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.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образо- вательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образо- вательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	сторонняя	https:// apps.webofknowledge.c om	ФГБУ «Государствен- ная публичная научно- техническая библиотека России», sublicензион- ные договоры: - № WOS/668 от 02.04.2018 г.; - № WOS/349 от 05.09.2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры: - № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1706-06235 от 14.07.2021 г.
2.	Scopus	сторонняя	https:// www.scopus.com	ФГБУ «Государствен- ная публичная научно- техническая библиотека России», sublicензион- ные договоры: - № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.; - № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.; ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ),

				сублицензионные договоры: - № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1702-06235 от 14.07.2021 г.
3.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http:// web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
5.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prilib.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 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source			ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с

		сторонняя	http://web.a.ebsco-host.com	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.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», догово- ры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно- издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс 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.;
----	--------------------	-----------	---	---

				- № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	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.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
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.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; -№ 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	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 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

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

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

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			

1.	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.	
4.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
5.	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.	
7.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
8.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
9.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
10.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
11.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
12.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
13.	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, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагают-

ся наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета 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.

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.

2. 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.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением до-

ступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

Дисциплина (модуль) обеспечена помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.