

**Методические указания к практическим занятиям по дисциплине
«Методика расследования экономических преступлений»**

Занятие 1

Тема «ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ»

2 часа

Вопросы к практическому занятию:

1. Особенности расследования мошенничества.
2. Особенности расследования присвоения и растраты.

Литература:

1. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 1. – М.: Юрлитинформ, 2015.
2. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 2. – М.: Юрлитинформ, 2015.
3. Яни, П. С. Экономические и служебные преступления / П. С. Яни. – М., 1997.

Задача 1

В газете «Вестник» было опубликовано интервью с Дородиным – бывшим главным бухгалтером ООО «Российский должник», в котором он обвинил Леонова (директора общества) и Алехина (заместителя директора ООО) в присвоении крупных денежных сумм в результате денежных махинаций.

В частности, он указал, что в декабре 20.. г. Леонов и Алехин продали во Францию крупную партию креветок на общую сумму 520 тыс. американских долларов, из которой со 100 тыс. долларов были уплачены налоговые платежи, оставшаяся часть прибыли была сокрыта от государственных органов и разделена между Леоновым и Алехиным пополам. В результате данных действий в бюджет не поступило налоговых платежей на несколько десятков тысяч долларов.

На вопрос корреспондента об участии самого Дородина в данной операции последний ответил, что после получения денег из Франции, он перевел их в указанные Алехиным кредитные организации. В случае неисполнения указаний Алехина, которому он обязан подчиняться в соответствии с трудовым законодательством, ему угрожали увольнением с занимаемой должности и «неблагоприятными» последствиями для его семьи.

Есть ли повод и основания для возбуждения уголовного дела? Нуждается ли эта информация в дополнительной проверке? Сформулируйте следственные версии, вытекающие из интервью с Дородиным. Какие неотложные следственные действия необходимо провести по делу?

Задача 2

В редакцию газеты поступило письмо, подписанное группой рабочих завода, о том, что начальник одного из цехов завода Иванников использует служебное положение в корыстных целях, а также совершает хищения поступающих в цех драгоценных металлов (платины, серебра).

Корреспондент газеты встретился с рабочими, подписавшими письмо, отобрал от них объяснения, в которых они подтвердили факты, изложенные в письме в редакцию. Все собранные редакцией газеты материалы были направлены в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела.

Есть ли надлежащий повод и основания для возбуждения в данном случае уголовного дела? Какими должны быть действия следователя по получению указанных материалов?

Задача 3

В процессе проверки поступившей оперативной информации сотрудники ОБЭП установили следующее: ОАО «Институт», выполняющее проектные работы, вошло в качестве соучредителя (с долей 20 % уставного капитала) в созданное ООО «Вуз»; соучредителями явилась четыре физических лица. Все заказы на проектные работы и их оплата, ранее поступавшие непосредственно в ОАО «Институт», стали поступать в ООО «Вуз», у которого «Институт» согласно заключенному договору стал субподрядчиком и которому за выполнение заказов «Вуз» перечислял 25% стоимости заказов (хотя фактически работы выполнялись полностью сотрудниками «Института»). Затем было создано ООО «Техникум», учредителями которого стали руководящие работники ОАО «Институт» и одно физическое лицо. Через несколько месяцев ООО «Вуз» дало ООО «Техникум» беспроцентный займ в размере 7 миллионов рублей, которые «Техникум» использовал на приобретение и перепродажу с учетом рыночной конъюнктуры ценных бумаг (акций, ГКО, векселей).

Достаточно ли данных для возбуждения уголовного дела? Если недостаточно, что следует дополнительно выяснить при проверке указанной информации? Если достаточно, то по признакам совершения какого преступления следует возбудить уголовное дело? Какие версии о сущности и мотивах действий руководителей названных выше организаций следует сформулировать и проверить в ходе расследования? Составьте план проверки и произведите отдельные из запланированных следственных действий, обратив особое внимание на обстоятельства, которые должны быть выяснены при допросе названных лиц, и на путях проверки их показаний.

Задача 4

В декабре 20.. г. Николаева прибыла в здание Управления Пенсионного фонда РФ с целью консультации по вопросу увеличения и перерасчета страховой части трудовой пенсии. Там к ней с предложением о помощи обратился знакомый ей Соловьев, который пообещал за вознаграждение в

сумме 2000 рублей представить ей подложные документы, дающие право на перерасчет и увеличение пенсии, на что Николаева согласилась. На следующий день Соловьев передал Николаевой две подложные справки о «ее работе по совместительству» в организации «Дон» и зарплате. Эти документы вместе с заявлением Николаевой о перерасчете ее пенсии были ею представлены в Клиентскую службу Управления Пенсионного фонда РФ по Энскому району г. Н. и послужили основанием для перерасчета пенсии, вследствие чего в течение текущего года Николаева незаконно получила 14 тысяч рублей.

Представленные Николаевой справки вызвали сомнения у ведущего специалиста Управления Пенсионного фонда Лосевой, в связи с чем начальником указанного управления было направлено заявление в УВД по Энскому району г. Н. с просьбой проверить факт работы Николаевой по совместительству.

Решите вопрос о возбуждении уголовного дела. Укажите обстоятельства, входящие в предмет доказывания по данному факту. Какие первоначальные следственные действия необходимо произвести для их установления.

Задача 5

Организованная преступная группа во главе с Веселовой, под видом занятия риэлтерской деятельностью, создав для прикрытия ООО «Жилмассив», мошенническим путем завладела квартирами граждан Бабкина, Иванова, Травкина, Петрова, Соломина и других. Осуществлению преступной деятельности способствовали участковый инспектор полиции Сидоров, который выявлял на обслуживаемой им территории социально незащищенных граждан, представителей «группы риска» (одиноких, престарелых, злоупотребляющих спиртными напитками), а также сотрудник регистрационной службы Жлобин, способствовавший регистрации незаконных сделок.

Летом 20.. г. по телевидению был показан сюжет о судьбе беспризорной девочки Ромашкиной Лены, лишившейся после смерти матери своей квартиры в престижном районе г. Энска. При проведении проверки выяснилось, что ребенок был снят с регистрационного учета по месту жительства на основании поддельного распоряжения главы управы. Это послужило основанием для возбуждения уголовного дела. В процессе расследования было установлено, что квартира Ромашкиной была незаконно продана через ООО «Жилмассив».

В ходе проведенных обысков в офисе ООО «Жилмассив», по месту жительства генерального директора Веселовой и её сотрудников, были изъяты поддельная лицензия на право занятия риэлтерской деятельностью и множество различных документов, свидетельствующих о совершении незаконных операций с квартирами граждан. Веселова и другие работники ООО «Жилмассив» были задержаны.

На незаконно отчужденные квартиры, принадлежавшие потерпевшим, в том числе Ромашкиной, а также на имущество подозреваемых был наложен арест.

Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия необходимо произвести для установления всех преступлений, совершенных этой группой? Выемки каких документов и в каких организациях следует произвести? На что следует обращать особенное внимание в ходе осмотра документов? Какие экспертизы необходимо назначить? Какие обстоятельства необходимо выяснить в ходе допроса потерпевших? Кого следует допросить в качестве свидетелей?

Задача 6

Магомедов, представив доверенность от ООО «Дагмасло», заключил с ООО «Маслопродукт» договор поставки, согласно которому «Маслопродукт» поставляет в «Дагмасло» 10 т сливочного масла после предоплаты его стоимости. Через 3 дня Магомедов предоставил в ООО «Маслопродукт» копии платежных поручений об оплате стоимости масла, получил его и вывез с территории «Маслопродукта» на двух автомашинах. Однако деньги по данным платежным поручениям на расчетный счет поставщика не поступили. Сверка с банком показала, что оплата «Дагмаслом» не осуществлялась и такой организации в банке не знают.

Составьте план первоначального этапа расследования уголовного дела, возбужденного по факту завладения чужим имуществом путем мошенничества лицом, представившемся Магомедовым. Произведите отдельные из запланированных действий, обратив особое внимание на исследование документов.

Занятие 2

Тема «ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОСЯГАТЕЛЬСТВОМ НА ИНТЕРЕСЫ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ»

2 часа

Вопросы к практическому занятию:

1. Особенности расследования экономических преступлений, связанных с посягательством на интересы потребителей.
2. Особенности расследования экономических преступлений, связанных с посягательством на налоговые отношения.

Литература:

1. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 1. – М.: Юрлитинформ, 2015.
2. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 2. – М.: Юрлитинформ, 2015.

3. Расследование экономических преступлений: учебно-методическое пособие / Под ред. С. Ю. Журавлева, В. И. Каныгина. – М.: ЦОКР МВД России, 2006.

4. Шишко, И. В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности / И. В. Шишко. – СПб: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2004.

5. Яни, П. С. Экономические и служебные преступления / П. С. Яни. – М., 1997.

Задача 1

В правоохранительные органы обратилась гражданка Петрова со следующим заявлением:

«Я узнала о существовании препарата «Аквапрополис» из рекламной передачи в начале апреля 2010 года по телеканалу «ГДК». В рекламе «Аквапрополис» был озвучен как медицинский препарат, речи о том, что это биологически активная добавка в рекламе не было. В рекламе была информация о том, что данный препарат лечит артрит у детей, на что собственно мы и обратили внимание, так как на тот момент, как и сейчас, мой сын болеет реакционным артритом. В рекламе был указан какой-то телефон, в настоящий момент я его не помню, он у меня не сохранился, но когда я дозвонилась по нему, ответившая мне девушка представилась представителем фирмы «Центр Здоровье природы», расположенный по адресу: г. Москва ул. Бочкова д. 9, после чего я оставила свой городской номер телефона и мобильный номер телефона. Через некоторое время мне на городской номер телефона перезвонил мужчина, представившийся работником международного центра «Здоровье природы», врачом, кандидатом медицинских наук Поплавским Борисом Николаевичем. Мы начали разговаривать о препарате «Аквапрополис». По телефону я рассказала Поплавскому все мучающие ребенка симптомы болезни, а именно артрита, после чего Поплавский сказал, что с диагнозом и проблемами моего ребенка препарат «Аквапрополис» именно то, что ему нужно и сказал, что для полного курса лечения необходимо приобрести три тюбика с препаратом «Аквапрополис», при этом сообщив мне цену в 22600 рублей. При этом мне было обещано, что фактически все симптомы болезни у ребенка пройдут, вплоть до полного выздоровления. В разговоре мне никто не говорил, что мне предлагается БАД, называли его лекарственным препаратом. Я сказала, что для меня это очень дорого, но если я найду такие деньги, я буду его приобретать, после чего обещала перезвонить и закончила разговор. После этого приблизительно через два часа мне вновь перезвонил Поплавский и сказал, что если мы в течении суток оплатим этот препарат, то нам будет предоставлено две скидки, первая нам предоставлялась только за то, что мы позвонили, а вторая предоставлялась на малолетнего ребенка по президентской программе и в таком случае цена для нас составила бы 16200 рублей, но деньги необходимо перевести в течение суток, на что я согласилась.

Мне Поплавский сказал, что лекарство необходимо оплатить блиц-переводом и сообщила адрес: г. Москва на имя Лемишева Олега Ивановича, паспорт 46 04 № 291159 и сказал, что после отправки необходимо ему перезвонить и сообщить контрольный номер перевода. 5 апреля 2010 года в г. Эנסке в Сбербанке РФ отделение № 51030/5103 я осуществила блиц-перевод по указанным мне координатам, а затем сразу перезвонила Поплавскому и сообщила ему контрольный номер блиц-перевода, после чего он пообещал, что лекарство нам доставят курьерской службой в течение трех дней. Однако, когда через неделю нам ничего не доставили, я вновь позвонила Поплавскому и выразила недовольство этим фактом. После многочисленных звонков Поплавскому, ко мне домой пришел мужчина, представившийся работником, курьерской службы и привез пакет, в котором и находились три упаковки «Аквапополиса».

Получив переданные мне препараты, я с удивлением узнала, что они являются биологически активными добавками, я ожидала увидеть лекарственный препарат. Я позвонила Поплавскому, который сообщил, что в действительности «Аквапрополис» является лекарством, однако из-за бюрократических препон статус лекарства он до настоящего момента не получил, однако получит в самое ближайшее время. Затем по его рекомендациям мы давали ребенку препарат вначале по 1 капле три раза в день, а затем довели до 3-х капель. Первоначально Поплавский звонил нам два раза, узнавал о ходе лечения, но получив наш ответ о том, что абсолютно никакого эффекта от препарата нет, звонить нам он перестал. В настоящий момент весь препарат, переданный нам, мы уже употребили. Какого-либо малейшего эффекта от препарата я не почувствовала, поэтому считаю себя и своего ребенка полностью обманутыми, настаиваю на привлечении лиц, продавших мне данный БАД к уголовной ответственности, так как считаю, что в отношении меня совершено мошенничество, под видом лекарств мне по многократно завышенной цене продана биологически активная добавка, которая не может в принципе вылечить заболевания моего ребенка.

В настоящий момент у меня имеются 2 ПКО, подтверждающих факт блиц-перевода денежных средств».

Петрова С. И. 27.07.20 ___ г.

Имеются ли основания для возбуждения уголовного дела по данному заявлению? Какие первоначальные следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия необходимо произвести? Каким образом необходимо выявить другие факты мошеннических действий, совершенные в отношении граждан?

Задача 2

Рукина и Кедров, используя информацию о сдаче жилья в наем из объявлений, публикуемых в периодических изданиях, договаривались с конкретными собственниками жилья о найме их квартир за определенную плату. Затем, с целью введения в заблуждение граждан, используя компьютерную и копировально-множительную технику, Рукина и Кедров

изготавливали подложные свидетельства о государственной регистрации права собственности, удостоверяющие их право собственности на квартиры, сданные им в наем. Размещая, в свою очередь, объявления о сдаче этих квартир в наем, а позже, получив согласие конкретных лиц (потерпевших) о найме квартиры, Рукина и Кедров устанавливали с ними условия вселения в квартиру несколькими днями позднее, получали от них деньги за несколько месяцев проживания вперед. Полученные суммы денег ими присваивались и использовались для продолжения своей преступной деятельности.

Так, 2 марта 20...года, реализуя свой преступный замысел, Рукина и Кедров, позвонили по контактному номеру телефона, приведенному в объявлении о сдаче в наем квартиры, опубликованном в газете «Время». Выразив в беседе по телефону свое желание снять квартиру, они встретились на следующий день с владельцем этой квартиры Сазоновым с целью ее осмотра. После осмотра квартиры Рукина и Кедров подтвердили свое желание снять ее сроком на один месяц. Оплатив Сазонову проживание в размере 5 000 рублей, они получили от него ключи от квартиры.

Через несколько дней, Рукина и Кедров в газете «Разное» разместили объявление о сдаче этой квартиры в наем, указав свой контактный номер телефона. Данным предложением заинтересовались супруги Неделины. При встрече непосредственно на квартире Неделиным для убедительности были представлены подложные документы и, в частности, изготовленное с помощью компьютерной и копировально-множительной техники, свидетельство о государственной регистрации права собственности. Кедров же, представившийся Сазоновым, для убедительности предъявил паспорт на имя действительного владельца квартиры Сазонова (похищенный у него во время первой встречи) с выполненной путем замены фотографией Кедрова. После этого Неделиными была передана Рукиной и Кедрову (в оплату снимаемого сроком на три месяца в наем жилья) денежная сумма в размере 20 000 рублей. Рукина и Кедров, в свою очередь, передали Неделиным дубликаты ключей от квартиры.

Решите вопрос о возбуждении уголовного дела. Определите следственные действия, которые необходимо произвести на первоначальном и последующем этапах расследования. Судебные экспертизы каких видов и для разрешения каких вопросов должны быть назначены в ходе расследования?

Задача 3

В производстве следственной части при ГУ МВД России по Центральному федеральному округу находится уголовное дело, возбужденное в отношении гр. Вилковой и неустановленных лиц по ч. 3 ст. 159 УК РФ.

В ходе предварительного следствия установлено, что в июне – июле 20.. г. Вилкова и неустановленные лица, действуя по предварительному сговору,

совершали хищение денежных средств, принадлежащих ОАО «Супербанк» (г. Москва, ул.), через Энский филиал, расположенный по адресу: г. Энск, ул. путем обмана, в частности, изготовления фиктивных документов для незаконного получения кредита без цели последующего погашения кредитной задолженности на имя «подставных лиц»: Бакшиш, Раболепного и Ангельской. Так в июле 20.. г. Вилкова и неустановленные лица изготовили необходимый пакет фиктивных документов для получения кредита на имя кредитополучателя Бакшиш Н. Г. и поручителей Раболепного А. И. и Ангельской В. З., для придания легального статуса предстоящей сделке и свидетельствующих о достаточном благосостоянии последних.

В середине июля 20.. г. Бакшиш и неустановленные лица предоставили в дополнительный офис «Центральный» Энского филиала ОАО «Супербанк», располагавшийся по адресу: г. Энск, ул., полученный от Вилковой и неустановленных лиц, пакет фиктивных документов для получения кредита на потребительские цели, заполнили заявления-анкеты по образцу, предоставленному Вилковой.

15 июля 20.. г. Энский филиал ОАО «Супербанк», на основании предъявленных фиктивных документов, во исполнение заключенного с Бакшиш кредитного договора № 17-30201/000222, перечислил на счет Бакшиш открытый предварительно в этом же банке, денежные средства в размере 1500000 рублей, которые в тот же день Вилкова и неустановленные лица получили в кассе указанного дополнительного офиса Энского филиала ОАО «Супербанк».

Какие следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия необходимо произвести в ходе расследования по уголовному делу? На достижение каких целей будут направлены планируемые обыски? Какие экспертизы необходимо назначить? Какие обстоятельства подлежат выяснению при допросах Вилковой, Бакшиш, Раболепного и Ангельской?

Задача 4

Оперуполномоченным Управления по налоговым преступлениям ГУВД В-ой области была получена информация о том, что ООО «Промсервис и К о» не исчислило и не уплатило налог на добавленную стоимость за 3–4 кварталы 20..г. В ходе документальной проверки было установлено, что ООО «Промсервис и К о» применяет упрощённую систему налогообложения и не является плательщиком НДС. Однако в ходе проверки были обнаружены счета-фактуры, в которых НДС выделялся отдельной строкой. В соответствии со ст. 173 НК РФ это обстоятельство лишает налогоплательщика, применяющего упрощённую систему налогообложения, права не уплачивать НДС.

Какие ещё данные необходимо установить для принятия решения в порядке ст. 145 УПК РФ? Какие проверочные действия для этого необходимо провести?

Занятия 3-4
Тема «ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ
ИННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ»

4 часа

Вопросы к практическому занятию:

1. Особенности расследования преступлений против интересов кредиторов.
2. Особенности расследования уклонения от уплаты налогов.

Литература:

1. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 1. – М.: Юрлитинформ, 2015.
2. Преступления в сфере экономической деятельности: теоретический и прикладной анализ: монография. В 2 ч. Ч. 2. – М.: Юрлитинформ, 2015.
3. Расследование экономических преступлений: учебно-методическое пособие / Под ред. С. Ю. Журавлева, В. И. Каныгина. – М.: ЦОКР МВД России, 2006.
4. Шишко, И. В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности / И. В. Шишко. – СПб: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2004.
5. Яни, П. С. Экономические и служебные преступления / П. С. Яни. – М., 1997.

Задача 1

Председатель СХА «Изба» Поросёнок, являясь одновременно участником этой артели, решил выйти из состава участников и уволиться с должности председателя. Общее собрание участников удовлетворило его просьбу и выделило ему в качестве доли сельхозтехнику и другие основные средства артели, рыночная стоимость которых составила 4 500 000 рублей. При этом номинальная стоимость доли на дату регистрации СХА составляла 10 000 рублей. По окончании налогового периода ИФНС была проведена выездная налоговая проверка СХА «Изба», в ходе которой установлена неуплата различных налогов на общую сумму 350 000 рублей. Налог на доходы физических лиц при выделении доли Поросёнку налоговым агентом не исчислялся и не уплачивался. Самостоятельно Поросёнок декларацию за налоговый период не подавал, налог не уплачивал. Из объяснения Поросёнка следовало, что он всю долю в том же налоговом периоде внёс в уставной фонд ООО «Хата». По данному факту было возбуждено уголовное дело.

Сформулируйте первоначальные версии по делу. Какие следственные действия необходимо провести для проверки выдвинутых версий?

Задача 2

Главный бухгалтер ООО «Мамонский элеватор» Батурина была привлечена к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость. На допросе обвиняемая показала, что исчисление и уплата НДС были связаны с поставкой мукомольного оборудования из иностранного государства. Порядок исчисления налога регулируется нормативными актами ФНС РФ и ФТС РФ. При этом правила возмещения НДС из бюджета сформулированы в этих актах очевидно двусмысленно. Разъяснений на этот счёт, несмотря на обращения в ФНС РФ и ФТС РФ, организация не получила. Сама Батурина после изучения законодательства не смогла понять, какой размер НДС и в каком порядке организация должна уплатить. Об этом было доложено директору Хамову и единственному учредителю Нахлебникову. Позднее, находясь в отпуске, Батурина узнала, что Хамов по указанию Нахлебникова подписал и направил в ИФНС декларацию по НДС, не включив в неё вообще налог по иностранной сделке. От имени главного бухгалтера декларацию подписал другой сотрудник бухгалтерии. Допрошенные Хамов и Нахлебников показали, что не имеют бухгалтерского или экономического образования, а поэтому все решения по исчислению и уплате налогов принимала главный бухгалтер Батурина.

Охарактеризуйте следственную ситуацию, сложившуюся по делу. Составьте план допроса Батуриной, Хамова и Нахлебникова. Примите решение относительно необходимости проведения очных ставок между фигурантами. Обоснуйте своё решение.

Задача 3

Пузин был назначен директором четырёх сельскохозяйственных организаций ООО «Путь», ООО «Весна», ООО «Заря» и ООО «Восход». На дату назначения все организации имели задолженность по НДС, установленную камеральными налоговыми проверками. За период своего руководства Пузину удалось уменьшить задолженность организаций. Однако при этом Пузин продал большую часть сельхозтехники, скота и посевов в ЗАО «Центр», где сам и являлся учредителем. Позднее на расчётные счета ООО «Путь», ООО «Весна», ООО «Заря» и ООО «Восход» поступили денежные средства с назначением платежа «по договору займа». Сами договоры займа были подписаны задним числом. Поступившие денежные средства по первичному бухгалтерскому учёту отражены как оплата за продажу основных средств. НДС не исчислен и не уплачен. По данному факту было возбуждено уголовное дело.

Какие доказательства необходимо собрать для предъявления обвинения Пузину? Составьте план расследования по уголовному делу. Укажите, какие доказательства и в ходе каких следственных действий вы планируете получить?

Задача 4

Нотариус Косматых подала декларации по налогу на доходы физических лиц и по единому социальному налогу, в которых указала сумму дохода за год 875 000 руб. Размер расходов, связанных с извлечением дохода был продекларирован в сумме 887 000 руб. Таким образом, налогооблагаемая база по обоим налогам составила 0 руб. Налоги исчислены и уплачены не были. В ходе документальной проверки было установлено, что расходы нотариуса подтверждаются следующими финансовыми документами:

- счет-фактурой с отметкой об оплате и квитанцией к приходному кассовому ордеру за аренду офиса на сумму 130 000 руб.;
- товарными и кассовыми чеками на покупку канцелярских принадлежностей на сумму 5 000 руб.;
- товарными и кассовыми чеками на покупку садовых растений на сумму 7 000 руб.;
- квитанциями к приходным кассовыми ордерами на оплату услуг турфирмы «Алан» на сумму 83 000 руб.;
- квитанциями об оплате ремонта личного автомобиля на сумму 25 000 руб.;
- квитанциями об оплате дополнительной охранной сигнализации офиса на сумму 17 000 руб.;
- договором купли-продажи квартиры и распиской об оплате на сумму 632 000 руб..

По данному факту было возбуждено уголовное дело.

Сформулируйте версии о способе уклонения от уплаты налогов физических лиц. Какие документы необходимо исследовать для проверки этих версий? Вынесите постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы по делу?

Задача 5

За период с 1 ноября 20.. г. по 31 марта 20.. г. генеральный директор ООО «Глобус» Кузепов, выплачивая работникам общества (в том числе и себе) заработную плату и располагая достаточными денежными средствами, в нарушение налогового законодательства не перечислил в бюджет исчисленный и удержанный у налогоплательщиков налог на доходы физических лиц в крупном размере.

Решите вопрос о возбуждении уголовного дела. Сформулируйте следственные версии. Какие следственные действия необходимо провести для проверки выдвинутых версий?

Задача 6

Латышева, находясь на общей системе налогообложения, осуществляла деятельность по проектированию, связанную со строительством инженерных сооружений и иные виды деятельности, в связи с чем являлась плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на доходы физических лиц (НДФЛ). За указанный период времени предприниматель, сформировав несоответствующий действительности бухгалтерский учет, неправомерно воспользовалась правом на налоговые вычеты по НДС и увеличила состав своих расходов, воспользовавшись фиктивными первичными документами, выполненными от имени ООО «ЛОТ»; занизила суммы полученного ею в результате выполнения проектно-изыскательских работ дохода, а также неправомерно включила в состав расходов якобы понесенные ею затраты по оплате работ, произведенных ИП Болотовым, которые в действительности оплачены не были. Перечисленные заведомо ложные сведения она включила в соответствующие налоговые декларации, представив их в ИФНС России по Центральному району г. Энска.

Решите вопрос о возбуждении уголовного дела. Сформулируйте следственные версии. Какие следственные действия необходимо провести для проверки выдвинутых версий?