Министерство науки и высшего образования

Российской Федерации

Федеральное Государственное

Автономное Образовательное Учреждение

Высшего Образования

Национальный ядерный университет «МИФИ»

Кафедра: «Финансовый мониторинг»

Курсовая работа на тему:

«Методика расследования налоговых преступлений»

Студент Монастырский М. О.

Группа С21-703

Москва 2024г.

**Оглавление**

[Введение 3](#_Toc161606929)

[Гл 1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений 4](#_Toc161606930)

[**1.1 Уголовная характеристика налоговых преступлений** 4](#_Toc161606931)

[**1.2 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений** 5](#_Toc161606932)

[Гл 2 Особенности методов расследования налоговых преступлений 6](#_Toc161606933)

[**2.1 Общие положения о методах расследования налоговых преступлений** 6](#_Toc161606934)

[**2.2 специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений** 7](#_Toc161606935)

[Заключение 8](#_Toc161606936)

[Список источников 9](#_Toc161606937)

# Введение

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Уголовный кодекс РФ содержит четыре статьи, предусматривающие ответственность за совершение налоговый преступлений:

- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст.198);

- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст.199);

- неисполнение обязанностей налогового агенты (ст.199.1);

- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст.199.2).

Целью данной работы является изучение методики расследования вышеописанной категории преступлений

Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

1. Изучить уголовную характеристику налоговых преступлений
2. Изучить криминалистическую характеристику налоговых преступлений
3. Изучить общие положения о методах расследования налоговых преступлений
4. Изучить специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений

# Гл 1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений

## **1.1 Уголовная характеристика налоговых преступлений**

Специфика налоговых преступлений состоит в том, что налоговую систему страны составляет большое количество федеральных, региональных и местных налогов, уклонение от уплаты любого из которых может повлечь наступление уголовной ответственности.

Объектом преступного посягательства являются общественные отношения, складывающиеся в сфере экономики в процессе уплаты налогов.

Субъекты налоговых преступлений, предусмотренных ст.198 УК РФ, - это физические лица, российские и иностранные граждане, а также лица без гражданства, достигшие 16-летнего возраста, имеющие самостоятельный доход и обязанные в соответствии с законодательством декларировать его.

Субъекты налоговых преступлений, предусмотренных ст.199 УК РФ, - это, как правило, руководители предприятий, учреждений, организаций, а соучастниками налоговых преступлений могут быть и иные служащие организаций (главный бухгалтер, кассир, товаровед и др.).

В отличие от других экономических преступлений, где наблюдается незаконное изъятие чужого имущества, при налоговых преступлениях наличествует факт не передачи или неполной передачи части своей собственности в бюджет государства в виде налога.

## **1.2 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений**

# Гл 2 Особенности методов расследования налоговых преступлений

## **2.1 Общие положения о методах расследования налоговых преступлений**

## **2.2 специальные вопросы о методах расследования налоговых преступлений**

# Заключение

# Список источников