

Информация 1.

12 декабря в 15 часов на Комаровском рынке в пункте обмена валюты при попытке продажи фальшивой 100-долларовой купюры задержан Фомин. Кассир обменного пункта пояснила, что контрольный аппарат показал несоответствие представленной купюры подлиннику.

Задание.

1. Определить наличие повода и основания для возбуждения уголовного дела.
2. Выдвинуть следственные версии, перечислить обстоятельства, подлежащие доказыванию по данному факту.
3. Составить план расследования.

Информация 2.

Установлено, что изъятая в обменном пункте купюра является фальшивой и изготовлена методом светокопирования.

Допрошенный по этому факту Фомин, работающий старшим научным сотрудником лаборатории технологического института, пояснил, что деньги попросил обменять его знакомый Пинчуков, сотрудник МП «Модуль», оказывающей услуги населению по ремонту компьютерной техники.

Задание:

1. Выдвинуть следственные версии.
2. Дополнить план расследования.
3. Составить план допроса Пинчукова.

Информация 3.

На допросе Пинчуков заявил, что Фомин его оговаривает, так как обменивать купюру он не просил.

Задание.

1. Составить план дальнейшего расследования уголовного дела.
2. Определить тактику проведения очной ставки между Пинчуковым и Фоминым.

Информация 4.

В результате проведенных обысков по месту жительства и работы у Пинчукова были обнаружены бумага, разрезанная под размеры денежных знаков США, светокопировальная машина японского производства, компьютер, цветной лазерный принтер, а также однодолларовая купюра США.

Задание.

1. Перечислить экспертизы, которые необходимо назначить в данном случае.
2. Дополнить план расследования уголовного дела.

Информация 5.

Допрошенный повторно по данному уголовному делу Пинчуков пояснил, что купюру достоинством в 100 долларов США он изготовил не с целью сбыта, а просто хотел попробовать, насколько сложно подделать денежный знак. Других экземпляров поддельных денежных знаков у него нет.

Допрошенный в качестве свидетеля коллега Пинчукова Рыжков сообщил, что Пинчуков, живет явно не по средствам, а один раз в компании знакомых, будучи в состоянии опьянения, хвастался, что денег он себе при желании может обеспечить столько, сколько ему необходимо.

Задание.

1. Определить круг вопросов, которые следует выяснить, и тактические приемы, которые целесообразно применить в ходе допроса Рыжкова.
2. Дополнить план расследования по делу.
3. Составить постановление о привлечении Пинчукова в качестве обвиняемого.

Задача 1.

Банковские учреждения занимаются преимущественно краткосрочным кредитованием, финансируя текущую деятельность предприятий, используя порой для финансирования коммерческих операций выделенные целевым назначением государственные кредитные ресурсы, предназначенные для реализации государственных программ. На фоне острого дефицита инвестиций, направляемых на развитие производства, нецелевое использование централизованных кредитов, а тем более манипуляции с ними, занижающие налогооблагаемую базу, наносят двойной вред экономике государства.

Гурова Э.В., будучи исполняющей обязанности председателя правления акционерного общества закрытого типа «Коммерческий банк ФРОСТ», и Суматов О.Н., будучи заместителем председателя правления этого же банка, обязаны нести ответственность за организацию бухгалтерского учета в банке, составлять отчеты о производственно-хозяйственной деятельности, обеспечивать своевременную уплату налогов за отчетный период в полном объеме. Однако они с целью уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере сокрыли полученную прибыль (доходы) и иные объекты налогообложения за счет неотражения операций как по приобретению, так и по реализации недвижимости – части административного здания. В бухгалтерском балансе банка, отчете о прибылях и убытках, в расчетах по налогу на прибыль, НДС, оборотам по реализации и на объекты доходов (прибыли), а также на иные объекты налогообложения, не начисляли налог на прибыль, НДС и не платили его. Общая сумма неуплаченных налогов составила 45 тысяч долларов США.

Задание.

Определить:

- виды наиболее часто укрываемых налогов;
- способы их сокрытия;
- объекты-носители доказательственной информации;
- поводы к возбуждению уголовного дела, квалификацию содеянного;
- основания для возбуждения уголовного дела. Источники доказательств, содержащие фактические данные, указывающие на признаки преступления.

Задача 2.

Согласно полученной в ходе ОРМ информации белорусские коммерческие фирмы указывали в контрактах с российскими покупателями среднюю цену продукции в России. По договоренности с руководителями российских компаний в контрактах указывалась заниженная цена на продукты, реальная стоимость отмечалась в приложениях к контрактам, которые в бухгалтерию белорусских коммерческих фирм-поставщиков не поступали, фактические цены на поставляемую продукцию не сообщались, в регистрах бухгалтерского учета не отражались.

Так, белорусская коммерческая фирма «Арго» поставила в 2010 году российской фирме «Кайса» продукцию на сумму 2 млн. долларов США по средней цене, фактически же на сумму 3,5 млн. долларов США. Полученная неучтенная валютная выручка частично в размере 600 тысяч долларов США оставалась на счетах фирмы «Кайса», а 500 тысяч долларов США перечислено на счет фирмы «Хофман», контролируемой учредителем и директором фирмы «Арго» Катиным Ф.И., являющимся распорядителем финансов с правом единоличной подписи документов.

Задание.

Определить:

- какие налоги в бюджет не уплачены и какая налоговая база сокрыта;
- признаки каких преступлений усматриваются по условию задачи;

-каков алгоритм проверочных действий; имеется ли возможность проведения налоговой проверки при указанных обстоятельствах.

Задача 3.

Варягин Д.Д., являясь генеральным директором АОЗТ «АИС», открыл на свое имя компанию «Макмар Интернэшнл Ко» в оффшорной зоне с намерением осуществления через неё (как посредника) торговых сделок АОЗТ «АИС». Преследуя цель сокрыть фактическую (покупную) стоимость товара, он в одностороннем порядке составил фиктивные контракты между АОЗТ «АИС» и ложной испанской фирмой «Макмар Интернэшнл Ко» и от имени последней стал осуществлять поставку товаров различным инофирмам. Давал указания сотрудникам АОЗТ «АИС» составлять и представлять для визирования в таможенные органы грузовые таможенные декларации и платежные требования, в которых содержались ложные сведения о доставке товара из Испании от фирмы «Макмар Интернэшнл Ко» и его завышенной продажной стоимости. Последняя учитывалась и отражалась в бухгалтерских документах АОЗТ «АИС» как покупная стоимость товара. Таким образом, Варягин Д.Д. за счет завышения покупной цены товаров исказил (занизил) валовой доход АОЗТ «АИС», который является налогооблагаемой базой для исчисления НДС и определения налогооблагаемой прибыли предприятия, по 22 товарным операциям (торгово-закупочным) в крупных размерах. Сумма неуплаченных налогов составила 50 тысяч долларов США, что является уклонением от уплаты налогов в крупном размере.

Задание.

Определить:

- квалификацию преступления в соответствии с условием задачи. Проанализировать его состав;
- алгоритм расследования сложившейся криминальной ситуации.