

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ИСТОРИИ И ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Утверждено:
на заседании кафедры
протокол № 6 от «25» января 2022 г.

Согласовано:
Председатель УМК ИИГУ

И.о. зав. кафедрой  /Э.В. Дубинина

 /Р.А. Гильмутдинова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговые преступления


Часть, формируемая участником образовательных отношений

программа специалитета

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация
специалист

Разработчик (составитель) Канд.экон. наук., доцент	 /Б.К. Кушубакова
---	---

Для приема: 2022

Уфа 2022 г.

Составитель / составители: Б.К. Кушубакова.

Рабочая программа дисциплины *утверждена* на заседании кафедры, протокол № 6 от «25» января 2022 г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О./

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-4 Способен проводить финансовые расследования в целях выявления экономических преступлений, противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	<p>ИПК-4.1 Знает: теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.</p>	<p>Знать теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.</p>
	<p>ИПК-4.2 Умеет: использовать знания теоретических положений о сущности, формах и видах налоговых преступлений, норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности видов налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям, методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации</p>	<p>Уметь использовать знания теоретических положений: о сущности, формах и видах налоговых преступлений; норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений; особенности видов налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям; методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации</p>

	доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.	доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
	ИПК-4.3 Владеет: навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	Владеть навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовые преступления» относится к части, формируемой участником образовательных отношений

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9 семестре (очная форма обучения), на 6 курсе в 11 семестре (заочная форма обучения).

Цели изучения дисциплины: обеспечить изучение и знание методологических основ финансовых преступлений, как посягательств на отношения по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов субъектов, знание и владение нормами уголовного и иного права по выявлению и квалификации финансовых преступлений и способностью решения правоохранительных задач в профессиональной деятельности

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции: ПК-4 Способен проводить финансовые расследования в целях выявления экономических преступлений, противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения			
		2 («Не удовлетворительно»)	3 («Удовлетворительно»)	4 («Хорошо»)	5 («Отлично»)
ИПК-4.1 Знает: теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового	Знать теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового	Не знает, или знает отдельными фрагментами теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений,	Не в полном объеме знает теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного	Знает, и уверенно излагает теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного	Знает, и уверенно излагает теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного

права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.	права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.	нормы уголовного и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений, совершаемых в разных сферах и различными способами, содержание деятельности органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления уголовной ответственности за налоговые преступления.	и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений, совершаемых в разных сферах и различными способами, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления уголовной ответственности за налоговые преступления.	и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений, совершаемых в разных сферах и различными способами, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления уголовной ответственности за налоговые преступления, но в ответе содержится неточности в изложении отдельных положений	и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления уголовной ответственности за налоговые преступления, отвечает на дополнительные вопросы
ИПК-4.2 Умеет: использовать знания теоретических положений о сущности, формах и видах налоговых преступлений, норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности видов	Уметь использовать знания теоретических положений: о сущности, формах и видах налоговых преступлений; норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений; особенности видов	Не умеет использовать или использует фрагментами знание теоретических положений: о сущности, формах и видах налоговых преступлений; норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых	Умеет частично использовать знания теоретических положений: о сущности, формах и видах налоговых преступлений; норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений; особенности видов	Умеет использовать знания теоретических положений о сущности, формах и видах налоговых преступлений, норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности видов	Уверенно использует знания теоретических положений о сущности, формах и видах налоговых преступлений, норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности видов

налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям, методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.	налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям; методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.	преступлений; особенности видов налоговых преступлений, содержание деятельности органов, противодействующих налоговым преступлениям; методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	налоговых преступлений, содержание деятельности органов, противодействующих налоговым преступлениям; методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям, методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям, методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
ИПК-4.3 Владеет: навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	<i>Владеть</i> навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	Не владеет навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	Владеет частично навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	Владеет в достаточной мере навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.	Уверенно владеет навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения дисциплины, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения дисциплины.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения дисциплины	Оценочные средства
<p>ИПК-4.1 Знает: теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.</p>	<p>Знать теоретические положения о сущности, формах и видах налоговых преступлений, нормы уголовного и налогового права, регулирующие порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности налоговых преступлений в виде сокрытия и занижения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты конкретных видов налогов юридическими и физическими лицами, уклонения от уплаты таможенных платежей разными категориями налогоплательщиков и неисполнения обязанностей налогового агента, функции и полномочия органов, противодействующих налоговым преступлениям, методы борьбы с налоговыми преступлениями и условия наступления ответственности, в том числе уголовной ответственности за налоговые преступления.</p>	<p>Устный опрос. Тесты. Контрольная работа</p>
<p>ИПК-4.2 Умеет: использовать знания теоретических положений о сущности, формах и видах налоговых преступлений, норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений, особенности видов налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям, методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.</p>	<p>Уметь использовать знания теоретических положений: о сущности, формах и видах налоговых преступлений; норм уголовного и налогового права, устанавливающих порядок выявления, признаки и состав налоговых преступлений; особенности видов налоговых преступлений, функций и полномочий органов, противодействующих налоговым преступлениям; методов борьбы с налоговыми преступлениями и условий наступления уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений в решении правоохранительных задач при противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.</p>	<p>Устный опрос. Тесты. Практическое задание (задача) Контрольная работа.</p>
<p>ИПК-4.3 Владеет: навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.</p>	<p>Владеть навыками применения методов, инструментов и приемов выявления налоговых преступлений и борьбы с ними, для противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.</p>	<p>Устный опрос. Тесты. Практическое задание (задача) Контрольная работа</p>

Критериями оценивания при *модульно-рейтинговой системе* являются баллы, которые выставляются за виды деятельности (оценочные средства) по итогам изучения модулей (разделов дисциплины), перечисленных в рейтинг-плане дисциплины (*для экзамена*: текущий контроль – максимум 40 баллов; рубежный контроль – максимум 30 баллов, поощрительные баллы – максимум 10;

Шкалы оценивания для экзамена:

от 45 до 59 баллов – «удовлетворительно»;

от 60 до 79 баллов – «хорошо»;

от 80 баллов – «отлично».

Рейтинг – план дисциплины

Налоговые преступления

38.05.01 «Экономическая безопасность»

курс 5, семестр 9 (очная форма обучения), курс 6, семестр 11 (заочная форма обучения)

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Теоретические и -правовые основы определения сущности, видов и форм финансовых преступлений.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	4	2	0	8
2. Тестовый контроль	8	1	0	8
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	10	1	0	10
Модуль 2 Методы и организационно-правовые формы противодействия финансовым преступлениям				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	4	2	0	8
2. Тестовый контроль	8	1	0	8
3. Практические задания (задачи)	8	1	0	8
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	20	20	0	20
Поощрительные баллы				
1. Студенческая олимпиада	3	1	0	3
2. Публикация статей	4	1	0	4
3. Работа со школьниками (кружок, конкурсы, олимпиады)	3	1	0	3
4 ...				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10
Итоговый контроль				
1 Экзамен	30	1	0	110

Экзаменационные билеты

Структура экзаменационного билета:

Экзаменационный билет включает три вопроса:

первый - вопрос теоретического характера;

второй - вопрос на раскрытие раздела или тематического положения нормативно-правового акта;

третий - вопрос практической направленности или разбор практической ситуации.

Перечень вопросов для экзамена:

1. Налоговые правоотношения и их структура в федеративном государстве.
2. Финансово-экономические и юридические элементы налоговых отношений.
3. Принципы формирования налоговых отношений в федеративном государстве.
4. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности.
5. Система нормативно-правового регулирования налоговых отношений
6. Субъективные и объективные предпосылки нарушений налогового законодательства.
7. Содержание и виды налоговых преступлений.
8. Содержание налоговых преступлений и правовой порядок их квалификации.
9. Способы уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов или страховых взносов.
10. Способы уклонения организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов.

11. Неисполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов
12. Способы сокрытия денежных средств или имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов.
13. Виды налоговых преступлений, повлекшие сокрытие налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере.
14. Налоговые преступления, совершенные группой лиц по сговору.
15. Налоговое мошенничество, связанное с незаконным возмещением налога на добавленную стоимость.
16. Анализ современных схем уклонения от уплаты налогов.
17. Налоговое преступление, совершенное путем проведения сделок с фирмами-однодневками.
18. Налоговое преступление, совершенное путем дробления бизнеса, перевода персонала в статус ИП.
19. Значение налогового контроля в предупреждении и выявлении налоговых преступлений.
20. Учет налогоплательщиков и формирование ЕГРЮЛ/ЕГРИП как информационной базы для налогового контроля.
21. Обязанности банков и учреждений казначейства, связанные с осуществлением налогового контроля.
22. Выявление признаков преступлений при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.
23. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения осмотра и налоговой проверки.
24. Истребование и выемка документов (информации) о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, налоговом агенте или о конкретных сделках.
25. Оформление результатов налоговой проверки и рассмотрение дел о налоговых правонарушениях.
26. Меры ответственности за совершение налоговых преступлений.
27. Решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
28. Вступление в силу и исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
29. Порядок рассмотрения Арбитражными судами заявлений налоговых органов о взыскании налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.
30. Выявление и документирование налоговых преступлений.
31. Предварительное расследование налоговых преступлений.
32. Основания для возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
33. Ущерб от налоговых преступлений и порядок их возмещения.
34. Меры по обеспечению возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.
35. Организация контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.
36. Уголовная ответственность организации за совершение налоговых преступлений в виде штрафа, принудительных работ и лишения свободы виновного лица.
37. Штрафы за неисполнение обязанностей налогового агента.
38. Освобождение от уголовной ответственности. Срок давности привлечения к уголовной ответственности.
39. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при выявлении признаков налоговых преступлений.
40. Взаимодействие налоговых органов и органов СК России, при выявлении признаков налоговых преступлений.
41. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России при выявлении и пресечении налоговых преступлений.
42. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России по предотвращению неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость.

43. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России по выявлению и пресечению нарушений законодательства в области производства и оборота алкогольной и табачной продукции.
44. Взаимодействие налоговых органов и органов прокуратуры РФ при выявлении признаков налоговых преступлений.
45. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при выявлении признаков налоговых преступлений.
46. Обмен информацией в целях контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС.
47. Правовые основы и практика международного сотрудничества борьбы с налоговыми преступлениями.
48. Теория «пяти флагов» и практика ее реализации в условиях глобализации экономики.
49. Деятельность Координационного совета руководителей налоговых служб стран СНГ.
50. Двухсторонние Соглашения Правительства РФ и правительств иностранных государств о сотрудничестве в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.

Образец экзаменационного билета:

Экзаменационный билет № 1

по дисциплине «Налоговые преступления»

по специальности 38.05.01. Экономическая безопасность

(специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»)

1. Способы уклонения организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов.
2. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России по предотвращению неправомерного возмещения из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость.
3. Налоговым агентом начислен, удержан, но не перечислен НДС в размере 18 000 тыс. руб. за три финансовых года подряд. Требование налогового органа об уплате выявленных сумм, и штрафов за несвоевременную уплату налога не выполнено по истечении трех месяцев после принятия решения
4. Определить:
 - кого могут привлечь к уголовной ответственности за неуплату налога;
 - может ли обнаруженная сумма неуплаты квалифицироваться как крупная или особо крупная;
 - какое наказание может быть назначено за налоговое преступление?

Критерии оценки (в баллах):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если даны полные, развернутые ответы на теоретический вопрос билета, проявил знание нормативных положений и понимание области их применения, провел полный анализ предложенной практической ситуации, показав при этом знание методов выявления и борьбы с налоговой преступностью, без затруднений ответил на все дополнительные вопросы;

17-24 баллов выставляется студенту, если теоретические вопросы в основном раскрыты, однако допущены неточности в определении содержания категорий, в формулировке нормативных положений. Ответ на дополнительный вопрос дан не в полном объеме, при ответе на практический вопрос допущены несущественные ошибки;

- **10-16 баллов** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Проявлены пробелы в знании основных теоретических и нормативных положений. Ответ построен не логично, имеет фрагментарный характер, при ответе на практический вопрос студент не демонстрирует навыки владения методами анализа, умение применить к ситуации теоретические и нормативные положения.

- **0-10 баллов** выставляется студенту, если он отказался от ответа или не смог ответить на вопросы билета, ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и неполном знании основных понятий дисциплины, выявляется отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Планы семинарских занятий

Вопросы для семинаров

Занятие № 1. Сущность налоговых правоотношений и принципы их формирования в условиях федеративного устройства государства.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Финансово-экономические и юридические элементы налоговых отношений.
2. Принципы формирования налоговых отношений в федеративном государстве и их участники.
3. Система нормативно-правового регулирования налоговых отношений.
4. Субъективные и объективные предпосылки нарушений налогового законодательства.

Занятие №2. Содержание и виды налоговых преступлений.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Правовой порядок квалификации налоговых преступлений.
2. Способы уклонения физического и юридического лиц от уплаты налогов, сборов или страховых взносов.
3. Налоговые преступления, повлекшие сокрытие налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере.
4. Налоговые преступления, совершенные группой лиц по сговору.
5. Налоговое мошенничество, связанное с незаконным возмещением НДС.
6. Анализ современных схем уклонения от уплаты налогов (проведение сделок с фирмами-однодневками, дробление бизнеса, перевод персонала в статус ИП)

Занятие №3 Значение налогового контроля в упреждении и выявлении налоговых преступлений.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Учет налогоплательщиков и формирование ЕГРЮЛ/ЕГРИП как информационной базы для налогового контроля.
2. Обязанности банков и учреждений казначейства, связанные с осуществлением налогового контроля.
3. Выявление признаков налоговых преступлений при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.
4. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения осмотра и налоговой проверки.
5. Истребование и выемка документов (информации) о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, налоговом агенте или о конкретных сделках
6. Оформление результатов налоговой проверки и рассмотрение дел о налоговых правонарушениях.

Занятие №4 Меры ответственности за совершение налоговых преступлений.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вступление в силу решения и его исполнение.
2. Порядок рассмотрения Арбитражными судами заявлений налоговых органов о взыскании налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.

3. Выявление, документирование и предварительное расследование налоговых преступлений.
4. Основания для возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
5. Ущерб от налоговых преступлений и порядок их возмещения. Организация контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.
6. Уголовная ответственность организации за совершение налоговых преступлений в виде штрафа, принудительных работ и лишения свободы виновного лица.

Занятие №5 Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при выявлении налоговых преступлений.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Взаимодействие налоговых органов и органов СК России, при выявлении налоговых преступлений.
2. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России при выявлении и пресечении налоговых преступлений.
3. Взаимодействие налоговых органов и органов прокуратуры РФ при выявлении признаков налоговых преступлений.
4. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при выявлении признаков налоговых преступлений.
5. Обмен информацией в целях контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС.

Занятие №6 Правовые основы и практика международного сотрудничества в борьбе с налоговыми преступлениями.

Вопросы по теме практического занятия:

1. Регулирование налоговых отношений в международной деятельности
2. Теория «пяти флагов» и практика ее реализации в условиях глобализации экономики.
3. Деятельность Координационного совета руководителей налоговых служб стран СНГ.
4. Двухсторонние Соглашения Правительства РФ и правительств иностранных государств о сотрудничестве в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.

Критерии оценки (в баллах):

4 балла выставляется студенту, если дан полный ответ на поставленный вопрос, проявлено умение структурировать ответ с теоретической и нормативной стороны вопроса, самостоятельность в формулировке выводов по результатам обсуждений ответа;

3 балла выставляется студенту, если дан полный ответ на поставленный вопрос, ответ в основном характеризует теоретическую и нормативную стороны вопроса, не достаточно самостоятелен в формулировке выводов по результатам обсуждений ответа;

2 балла выставляется студенту, если ответ на поставленный вопрос в основном представлен, ответ отражает понимание студентом теоретических и нормативных положений, но в формулировке выводов по результатам обсуждений не проявлена самостоятельность;

0 балла выставляется студенту, если студентом ответ на вопрос не дан или дается фрагментарный, логически не увязанный ответ

Задания для контрольной работы (очная форма обучения)

Описание контрольной работы:

Контрольная работа проводится в письменной форме и включает три задания.

Первое задание предполагает составление письменного ответа на теоретический вопрос.

Второе задание требует письменного освещения нормативных или методических положений на основе одного или нескольких нормативно-правовых актов общегосударственного или отраслевого уровня.

Третье задание включает типовой анализ практической ситуации, и принятие решения по проведению действия, регламентированного в рамках проведения государственного финансового контроля и мониторинга.

Примеры заданий для контрольных работ:

Задания для контрольной работы (очная форма обучения)

Модуль 1 Теоретические и правовые основы определения сущности и видов налоговых преступлений.

Задание 1.

1. Содержание налоговых преступлений и правовой порядок их квалификации
2. Налоговые преступления, повлекшие сокрытие налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере.
3. Предприниматель в отчетном периоде не подал декларации (расчеты) по всем видам налогов, объясняя это тем, что у него в офисе был пожар, и бухгалтерские документы не сохранились. При этом налоги им уплачены по расчетам прошлого года, о чем свидетельствуют платежные документы. Нужно определить:
 - какие действия необходимо предпринять налоговому органу;
 - имеются ли в данной ситуации признаки налогового преступления;
 - имеются ли основания для привлечения предпринимателя к уголовной ответственности?

Модуль 2 Противодействие налоговым преступлениям. Меры ответственности за налоговые преступления.

Задание 2.

1. Методы выявления, пресечения и расследования налоговых преступлений
2. Виды и размер уголовной ответственности за неуплату налогов (сборов) предпринимателем.
3. Сумма налога, не уплаченная организацией в результате занижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в течении трех лет составила 42342 тыс. рублей. Требуется определить:
 - относится ли действие организации к налоговому преступлению?
 - можно ли, исходя из суммы не уплаченного налога на прибыль, квалифицировать ее как неуплату в особо крупном размере?
 - кого могут привлечь к уголовной ответственности;

Описание методики оценивания:

Критерии оценки (в баллах):

10 баллов выставляется студенту, если правильно и в полном объеме выполнены все пункты задания, проявлено умение применить знания теоретических и нормативных положений, проведен достаточный анализ практической ситуации;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и в полном объеме выполнены пункты №1 и №2, пункт №3 задания понят, выполнен верно, но не завершен или допущены ошибки;

4 балла выставляется студенту, если правильно и в полном объеме выполнены пункты №1 и №2 задания, пункт №3 задания не понят, или понят, но выполнен не верно.

2 балла выставляется студенту, если частично выполнены пункты задания №1 и №2, при этом проявлено знание отдельных теоретических и нормативных положений, пункт №3 задания не выполнен

0 баллов выставляется студенту, если не выполнены все пункты задания.

Задания для контрольной работы (заочная форма обучения)

Описание контрольной работы:

Контрольная работа студентом по заочной форме выполняется по определенной теме. Перечень рекомендуемых тем, необходимых для выполнения в рамках СР показан ниже. Каждый студент обязан выполнить одну контрольную работу в период изучения дисциплины. Выполненная и положительно оцененная контрольная работа, как свидетельство успешной самостоятельной работы, служит одним из оснований для допуска на экзамен по дисциплине.

Темы для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения):

Модуль 1 Теоретические и правовые основы определения сущности и видов налоговых преступлений.

1. Содержание налоговых преступлений и правовой порядок их квалификации.
2. Система нормативно-правового регулирования видов нарушений налогового законодательства.
3. Виды налоговых преступлений.
4. Способы уклонения организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов.
5. Виды налоговых преступлений, повлекшие сокрытие налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере.
6. Налоговые преступления, совершенные группой лиц по сговору.
7. Налоговое мошенничество, связанное с незаконным возмещением налога на добавленную стоимость.
8. Анализ современных схем уклонения от уплаты налогов.
9. Налоговое преступление, совершенное путем проведения сделок с фирмами-однодневками.
10. Виды трансграничных налоговых преступлений.

Модуль 2 Противодействие налоговым преступлениям. Меры ответственности за налоговые преступления.

1. Проблемы правоприменительной практики, возникающие в борьбе с налоговыми преступлениями.
2. Методы борьбы с налоговой преступностью.
3. Применение метода системного анализа при расследовании налоговых преступлений.
4. Виды и размер уголовной ответственности за неуплату налогов (сборов) организацией.
5. Ответственность за неуплату налогов (сборов) в особо крупном размере.
6. Виды и размер уголовной ответственности за неуплату налогов (сборов) предпринимателем.
7. Методы выявления, пресечения и расследования налоговых преступлений.
8. Организация прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах.
9. Порядок, состав информации и форматы показателей, по которым осуществляется обмен информации между ФТС РФ и ФНС РФ.
10. Совершенствование сотрудничества между налоговыми службами государств - участников Содружества независимых государств.

Критерии оценки (в баллах):

10 баллов выставляется студенту, если тема контрольной работы освещена правильно и в полном объеме, при этом проявлено умение применить знания теоретических и нормативных положений, проведен достаточный анализ практики по выбранной теме;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и в полном объеме освещены теоретические и нормативные положения по теме, проведен анализ практики, но имеются неточности и ответы не завершены или допущены ошибки;

4 балла выставляется студенту, если правильно и в полном объеме освещены теоретические и нормативные положения по теме, но проведен анализ практики, или проведен, но неверно;

2 балла выставляется студенту, если освещены частично теоретические и нормативные положения по теме, при этом проявлено знание отдельных теоретических и нормативных положений, анализ практики не выполнен.

0 баллов выставляется студенту, если тема не раскрыта, ответы фрагментарны и логически не увязаны, или неверны.

Тестовый контроль

Описание тестов.

Тесты по дисциплине применяются для акцентирования внимания студентов на ключевых вопросах, на вопросах, ответы на которые характеризуются детальной конкретизацией. Тесты построены в виде вопросов с вариациями правильных и неправильных ответов, где нужно выбрать один или несколько верных ответов.

Примеры тестов

Модуль 1 Теоретические и правовые основы определения сущности и видов налоговых преступлений.

1. Соккрытие имущества организации, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, в крупном размере:

- а) квалифицируется как налоговое преступление;
- б) не квалифицируется как налоговое преступление;
- в) наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

2) Налоговым преступлением признается уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией:

- а) путем непредставления налоговой декларации;
- б) путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений;
- в) путем не уплаты налогов в крупном размере, отраженных в представленных налоговых декларациях

Модуль 2 Противодействие налоговым преступлениям. Меры ответственности за налоговые преступления.

1. Физическое лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьей 198 УК РФ:

- а) освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки без учета пеней и штрафов
- б) освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определенном в соответствии с НК РФ
- в) не освобождается от уголовной ответственности

2. Крупным размером при уклонении от уплаты налогов организацией, согласно ст. 199 УК РФ признается:

- а) сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд пятнадцать миллионов рублей;
- б) сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд, сорок пять миллионов рублей;
- в) сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах одного финансового года пять миллионов рублей;

Описание методики оценивания:

Критерии оценки (в баллах):

1 балл выставляется студенту за каждый тест, на который даны правильные ответы. Тестовый контроль включает 8 тестов. Следовательно, если правильный ответ дан по всем 10 тестам, студент набирает 8 баллов, или количество баллов будет равно количеству

правильных ответов из 8 тестов. Если правильных ответов в тесте несколько, а в тесте как правильный отмечен только один, то балл за такой тест не присваивается, так как ответ признается неверным.

0 баллов выставляется студенту, если отсутствуют верные ответы по всем тестам.

Практическое задание (задача)

Описание практических заданий

Практические задания представляют задачу, при решении которой студент может проявить знание теоретических, и нормативных положений по государственному финансовому менеджменту, умение использовать их при решении информационно-аналитической задачи, а также показать навыки владения методами и методикой проведения финансового мониторинга, диагностики и оценки рисков для разработки и поддержания интегрированной системы управления рисками.

Пример практического задания (задача)

Задача №1. Предприниматель путем внесения недостоверных сведений в налоговую декларацию занизил сумму налогового платежа на 3 млн. рублей за три проверяемых года.

Необходимо определить:

- можно ли это нарушение налогового законодательства квалифицировать как налоговое преступление;
- обосновано ли будет открытие судопроизводства по данному налоговому нарушению?
- какое наказание может быть назначено судом согласно УК РФ?

Критерии оценки (в баллах):

8 баллов выставляется студенту, если правильно понято условие задачи, задача решена верно, проявлено умение применить знания теоретических и нормативных положений, владение методами и методикой проведения проверок операций, по результатам решения задачи сформулированы выводы, проведен достаточный анализ практической ситуации;

4 баллов выставляется студенту, если правильно понято условие задачи и найдены правильные пути ее решения, однако ответы по результатам решения неверные, не достаточно проявлено умение применить знания теоретических и нормативных положений при решении задачи, владение методами и методикой проведения проверок операций и формулирования выводов практической ситуации слабое;

0 баллов выставляется студенту, если задача не решена, не отражено понимание студентом условий и требований, предъявляемых к задаче, связи задачи с конкретной темой или разделом дисциплины.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Налоговые преступления: учебное пособие / Р. С. Зайнутдинов. - Кемерово: КемГУ, 2019. - 82 с.: [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/156127>
2. Глебов, Д. А. Налоговые преступления и налоговая преступность: учебное пособие / Д. А. Глебов, А. И. Ролик.- Санкт-Петербург: Юридический центр, 2005. - 338 с. - [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/146540>

Дополнительная литература:

3. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и

налоговой сферах: учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая.- Москва: Дашков и К, 2017. - 288 с. -[Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93422>

4. Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие / В. М. Безденежных, В. В. Земсков, О. В. Коновалова [и др.]. - Москва: Прометей, 2019.- 388 с.- [Электронный ресурс]: Режим доступа:<https://e.lanbook.com/book/165965>

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Счетная палата РФ - <http://mvd.gov.ru>.
2. Федеральная служба по финансовому мониторингу - <https://www.fedsfm.ru/>
3. Министерство финансов РФ – www.minfin.ru
4. Федеральное казначейство –<https://roskazna.gov.ru/>
5. Федеральная налоговая служба –<https://www.nalog.gov.ru/>
6. Федеральная таможенная служба- <https://customs.gov.ru/>
7. - Центральный банк Российской Федерации - www.cbr.ru
8. Официальный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» – <http://ecsocman.hse.ru>
9. Единый архив экономических и социологических данных ГУ-ВШЭ – <http://sophist.hse.ru>
10. Универсальная База данных EastView (доступ к электронным научным журналам) - <https://dlib.eastview.com/browse>
11. Научная электронная библиотека - elibrary.ru (доступ к электронным научным журналам) - https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp
12. Справочно-правовая система Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru/>
13. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» – <https://biblioclub.ru/>
14. Электронная библиотечная система «ЭБ БашГУ» – <https://elib.bashedu.ru/>
15. Электронная библиотечная система издательства «Лань» – <https://e.lanbook.com/>
16. Электронный каталог Библиотеки БашГУ – <http://www.bashlib.ru/catalogi>.
17. Архивы научных журналов на платформе НЭИКОН (Cambridge University Press, SAGE Publications, Oxford University Press) - <https://archive.neicon.ru/xmlui/>
18. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» - <http://window.edu.ru>
19. Словари и энциклопедии On-Line- <http://www.dic.academic.ru>
20. - Windows 8 Russian.
21. Windows Professional 8 Russian Upgrade OLP NL Academic Edition. Лицензия бессрочная. Договор №104 от 17.06.2013 г.
22. Microsoft Office Standard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition. Лицензия Бессрочная. Договор №114 от 12.11.2014 г.
23. Справочная правовая система Консультант Плюс. Договор №31807166766
24. Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle)
25. Zoom <https://zoom.us/>

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

<i>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</i>	<i>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</i>	<i>Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа</i>
--	--	---

1	2	3
<p>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа аудитория № 405 (гуманитарный корпус), аудитория № 515 (гуманитарный корпус), аудитория № 516 (гуманитарный корпус),</p> <p>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: аудитория № 608 (гуманитарный корпус), аудитория № 609 (гуманитарный корпус), аудитория № 610 класс деловых игр (гуманитарный корпус).</p> <p>3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: аудитория № 608 (гуманитарный корпус), аудитория № 609 (гуманитарный корпус), аудитория № 610 (гуманитарный корпус).</p> <p>4. помещения для самостоятельной работы: аудитория № 613, читальный зал ауд.402, (гуманитарный корпус).</p> <p>5. помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: аудитория № 523 (гуманитарный корпус)</p>	<p>Аудитория № 405 Учебная мебель, доска, вокальные радиомикрофоны AKGWMS 40 – 2шт., Интер-ая система со встроенным короткофокусным проектором PrometheanActivBoard 387 RPOMOUNTEST -1 шт., Ком-ер встраиваемый в кафедру INTELCorei3-4150/DDr3 4 Gb/HDD, Экран настенный DraperLumaAV(1:1) 96/96”244*244MV (XT1000E) -1 шт., Настольный интерактивный дисплей , ActivPanel 21S – 1 шт. , Матричный коммутатор сигналов интерфейса HDMICMPRO 4H4H – 1 шт. , Мультимедиа-проектор PanasonicPT-EW640E - 1 шт., Двухполосный настенный громкоговоритель 20Вт/100В цвет белый(MASK4T-W)(белый) -6 шт., Петличный радиомикрофон AKGWMS45 – 1 шт. , Терминал видео конференц-связи LifeSizeIcon 600 Camera 10xPhone 2ndGeneration – 1 шт., Экран настенный DraperLumaAV(1:1) 96/96”244*244MV (XT1000E) -1 шт.</p> <p>Аудитория № 515 Учебная мебель, доска, терминал видео конференц-связи LifeSizeIcon 600-камера, интер-ая система со встроенным короткофокусным проектором PrometheanActivBoard 387 RPOMOUNTEST, профессиональный LCD дисплей Flame 42ST, настольный интерактивный дисплей SMARTPodiumSP518 с ПО SMARTNotebook, матричный коммутатор сигналов интерфейса HDMICMPRO 4H4H, интер-ая напольная кафедра докладчика, ком-ер встраиваемый в кафедру INTELCorei3-4150/DDr3 4 Gb/HDD 1TB/DVD-RW/ThermaltakeVL520B1N2E220W/Win8Pro64, стол, трибуна, кресла секционные последующих рядов с пюпитром.</p> <p>Аудитория № 516 Учебная мебель, доска, кресла секционные последующих рядов с пюпитром, мобильное мультимедийное оборудование.</p> <p>Аудитория № 608 Учебная мебель, доска, мобильное мультимедийное оборудование.</p> <p>Аудитория № 609 Учебная мебель, доска, мобильное мультимедийное оборудование.</p> <p>Аудитория № 610 Учебная мебель, доска, учебно-наглядные пособия, LED Телевизор TCLL55P6 USBLACK – 1 шт., кронштейн для телевизора NBP 5 – 1 шт., Кабель HDMI (m)-HDH(m)ver14,10м</p> <p>Читальный зал ауд.402 Учебная мебель, стенд по пожарной безопасности, моноблоки стационарные – 5 шт, принтер – 1 шт., сканер – 1 шт.</p> <p>Аудитория № 613 Учебная мебель, доска, моноблок стационарный – 15 шт.</p> <p>Аудитория № 523 Стол, стул, шкаф-стеллаж, мобильное мультимедийное оборудование – проектор, ноутбук, экран переносной.</p>	<p>1. Windows 8 Russian. 8</p> <p>2. Windows Professional 8 Russian Upgrade OLP NL Academic Edition. Бессрочная. Договор №104 от 17.06.2013 г.</p> <p>3. Microsoft Office Standard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition. Бессрочная. Договор №114 от 12.11.2014 г.</p> <p>4. Справочная правовая система Консультант Плюс.</p> <p>5. Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle)</p>

**ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ИСТОРИИ И ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины «Налоговые преступления» на 9 семестр

Очная форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	18
практических/ семинарских	36
лабораторных	-
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	61,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	27

Форма контроля: экзамен: 9 семестр

Заочная форма обучения (11 семестр)

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических/ семинарских	12
лабораторных	-
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	113,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	9

№ п/п	Тема и содержание (очная форма обучения)	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
Модуль 1 Теоретические и правовые основы определения сущности и видов налоговых преступлений.							
1.	Сущность налоговых правоотношений и принципы их формирования в условиях федеративного устройства государства. Финансово-экономические и юридические элементы налоговых отношений. Принципы формирования налоговых отношений в федеративном государстве и их участники. Система нормативно-правового регулирования налоговых отношений Субъективные и объективные предпосылки нарушений налогового законодательства.	2	4		8	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами	Устный опрос. Тестирование
2.	Содержание и виды налоговых преступлений. Правовой порядок квалификации налоговых преступлений. Способы уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов или страховых взносов. Способы и формы уклонения организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов. Характеристика неисполнения обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов. . Налоговые преступления, повлекшие сокрытие	4	6		11	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами	Устный опрос. Тестирование

	налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере. Налоговые преступления, совершенные группой лиц по сговору. Налоговое мошенничество, связанное с незаконным возмещением НДС. Анализ современных схем уклонения от уплаты налогов (проведение сделок с фирмами-однодневками, дробление бизнеса, перевод персонала в статус ИП)						
3	Значение налогового контроля в предупреждении и выявлении налоговых преступлений. Учет налогоплательщиков и формирование ЕГРЮЛ/ЕГРИП как информационной базы для налогового контроля. Обязанности банков и учреждений казначейства, связанные с осуществлением налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения осмотра и налоговой проверки Истребование и выемка документов (информации) о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, налоговом агенте или о конкретных сделках Оформление результатов налоговой проверки и рассмотрение дел о налоговых правонарушениях.	4	6		8	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к выполнению тестов, к контрольной работе.	Устный опрос. Тестирование. Контрольная работа.
Модуль 2 Противодействие налоговым преступлениям. Меры ответственности за налоговые преступления.							
4.	Меры ответственности за совершение налоговых преступлений. Решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вступление в силу решения и его исполнение.	3	8		12,8	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников.	Устный опрос. Тестирование Проверка выполнения практических заданий

	<p>Порядок рассмотрения Арбитражными судами заявлений налоговых органов о взыскании налоговых санкций за совершение налогового правонарушения. Выявление и документирование налоговых преступлений. Предварительное расследование налоговых преступлений. Основания для возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Ущерб от налоговых преступлений и порядок их возмещения. Организация контроля за фактическим возмещением ущерба , причиненного налоговыми преступлениями. Уголовная ответственность организации за совершение налоговых преступлений в виде штрафа, принудительных работ и лишения свободы виновного лица. Штрафы за неисполнение обязанностей налогового агента. Освобождение от уголовной ответственности. Срок давности привлечения к уголовной ответственности</p>					<p>Подготовка к устному опросу, к работе с тестами, выполнение практических заданий</p>	
5	<p>Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при выявлении налоговых преступлений Взаимодействие налоговых органов и органов СК России, при выявлении налоговых преступлений. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России при выявлении и пресечении налоговых преступлений. Взаимодействие налоговых органов и органов прокуратуры РФ при выявлении признаков налоговых преступлений. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при выявлении признаков налоговых преступлений. Обмен информацией в целях контроля за соблюдением таможенного</p>	3	8		12	<p>Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами.</p>	<p>Устный опрос. Тестирование</p>

	законодательства ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном регулировании, налогового и иного законодательства РФ, контроль за соблюдением которых возложен на налоговые и таможенные органы.						
6	Правовые основы и практика международного сотрудничества в борьбе с налоговыми преступлениями. Теория «пяти флагов» и практика ее реализации в условиях глобализации экономики. Деятельность Координационного совета руководителей налоговых служб стран СНГ. Двухсторонние Соглашения Правительства РФ и правительств иностранных государств о сотрудничестве в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.	2	4		10	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами, к контрольной работе	Устный опрос. Тестирование Контрольная работа
		18	36		61,8		

№ п/п	Тема и содержание (очная форма обучения)	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
Модуль 1 Теоретические и правовые основы определения сущности и видов налоговых преступлений.							
1.	Сущность налоговых правоотношений и принципы их формирования в условиях федеративного устройства государства. Финансово-экономические и юридические элементы налоговых отношений. Принципы формирования налоговых отношений в федеративном государстве и их участники. Система нормативно-правового регулирования налоговых отношений Субъективные и объективные предпосылки нарушений налогового законодательства.	1			18	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами	Устный опрос. Тестирование. Контрольная работа
2.	Содержание и виды налоговых преступлений. Правовой порядок квалификации налоговых преступлений. Способы уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов или страховых взносов. Способы и формы уклонения организации от уплаты налогов, сборов или страховых взносов. Характеристика неисполнения обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов. . Налоговые	2	2		17	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами	Устный опрос. Тестирование Контрольная работа

	преступления, повлекшие сокрытие налогооблагаемой базы или снижение суммы уплаты налогов в особо крупном размере. Налоговые преступления, совершенные группой лиц по сговору. Налоговое мошенничество, связанное с незаконным возмещением НДС. Анализ современных схем уклонения от уплаты налогов (проведение сделок с фирмами-однодневками, дробление бизнеса, перевод персонала в статус ИП)						
3	Значение налогового контроля в предупреждении и выявлении налоговых преступлений. Учет налогоплательщиков и формирование ЕГРЮЛ/ЕГРИП как информационной базы для налогового контроля. Обязанности банков и учреждений казначейства, связанные с осуществлением налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения осмотра и налоговой проверки Истребование и выемка документов (информации) о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, налоговом агенте или о конкретных сделках Оформление результатов налоговой проверки и рассмотрение дел о налоговых правонарушениях.	1	2		18	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к выполнению тестов, к контрольной работе.	Устный опрос. Тестирование. Контрольная работа.
Модуль 2 Противодействие налоговым преступлениям. Меры ответственности за налоговые преступления.							
4.	Меры ответственности за совершение налоговых преступлений. Решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вступление в силу решения	2	4		22,8	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-	Устный опрос. Проверка выполнения практических заданий Контрольная работа

	<p>и его исполнение.</p> <p>Порядок рассмотрения Арбитражными судами заявлений налоговых органов о взыскании налоговых санкций за совершение налогового правонарушения. Выявление и документирование налоговых преступлений. Предварительное расследование налоговых преступлений. Основания для возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Ущерб от налоговых преступлений и порядок их возмещения. Организация контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями. Уголовная ответственность организации за совершение налоговых преступлений в виде штрафа, принудительных работ и лишения свободы виновного лица. Штрафы за неисполнение обязанностей налогового агента. Освобождение от уголовной ответственности. Срок давности привлечения к уголовной ответственности</p>					<p>источников.</p> <p>Подготовка к устному опросу, к выполнению практических заданий и контрольной работы</p>	
5	<p>Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при выявлении налоговых преступлений</p> <p>Взаимодействие налоговых органов и органов СК России, при выявлении налоговых преступлений. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел России при выявлении и пресечении налоговых преступлений. Взаимодействие налоговых органов и органов прокуратуры РФ при выявлении признаков налоговых преступлений.</p> <p>Взаимодействие налоговых и таможенных органов при выявлении признаков налоговых преступлений. Обмен информацией в целях</p>	1	2		20	<p>Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников.</p> <p>Подготовка к устному опросу, к работе с тестами, к контрольной работе..</p>	<p>Устный опрос.</p> <p>Тестирование</p> <p>Контрольная работа</p>

	контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства РФ о таможенном регулировании, налогового и иного законодательства РФ, контроль за соблюдением которых возложен на налоговые и таможенные органы.						
6	Правовые основы и практика международного сотрудничества в борьбе с налоговыми преступлениями. Теория «пяти флагов» и практика ее реализации в условиях глобализации экономики. Деятельность Координационного совета руководителей налоговых служб стран СНГ. Двухсторонние Соглашения Правительства РФ и правительств иностранных государств о сотрудничестве в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.	1	2		18	Самостоятельное изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-источников. Подготовка к устному опросу, к работе с тестами, к контрольной работе	Устный опрос. Тестирование Контрольная работа
		8	12		113,8		