Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления - филиал

Щеголев Александр Владимирович

Подписан: Щеголев Александр Владимирович
DN: C=RU, S=Орловская область, T=исполняющий обязанности директора, OU="СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"", O="ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"", СНИЛС=13950729986, ИНН=575208001607, E=iit@orel.ranepa.ru, G=Александр Владимирович, SN=Щеголев, CN=Щеголев Александр Владимирович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

УТВЕРЖДЕНО
Директор Среднерусского института
управления – филиала РАНХиГС
Меркулов П.А.

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА
Уголовно-правовая специализация

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДЭ.08.05 «ПРОФИЛАКТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ»

40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности»
специализация: «уголовно-правовая»
форма обучения: очная, заочная
год набора: 2024

Орёл – 2023 г.

Автор-составитель:

кандидат политических наук, доцент, доцент кафедры «Конституционное, административное и уголовное право» Н.С. Гончарук

И.о. заведующего кафедрой «Конституционное, административное и уголовное право» кандидат юридических наук, доцент Н.В. Малявкина

РПД Б1.В.ДЭ.08.05 «Профилактика налоговых преступлений» одобрена на заседании кафедры «Конституционное, административное и уголовное право». Протокол № 1 от 01.09.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы…… 4
2. Объём и место дисциплины в структуре образовательной программы……. 5
3. Содержание и структура дисциплины…….. 5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся……. 8
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине…… 14
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины……... 15
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ……. 15
7.1 Основная литература…… 15
7.2 Дополнительная литература…….. 16
7.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация…….. 16
7.4 Интернет-ресурсы…….. 17
7.5 Иные источники…… 17
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы…… 17

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина (Б1.В.ДЭ.08.05) **«Профилактика налоговых преступлений»** обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ПКс ОС-4	Способность разрабатывать, организовывать и реализовывать программы профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды; осуществлять управление и контроль за реализацией профилактических мероприятий противодействия угрозам национальной безопасности	ПКс ОС-4.1	- способность разрабатывать программы профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды; - способность организовывать и реализовывать программы профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды; - способность осуществлять управление и контроль за реализацией профилактических мероприятий противодействия угрозам национальной безопасности.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Проведение проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции Руководство деятельностью структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции		**на уровне знаний*:*** - способность разрабатывать программы профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды **на уровне умений:** - способность организовывать и реализовывать программы профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды **на уровне навыков:** - способность осуществлять управление и контроль за реализацией профилактических мероприятий противодействия угрозам национальной безопасности

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 академических часов).

Объем дисциплины по очной форме количество академических часов, выделенных на лекции – 16 а.ч., практические занятия 16 а.ч., на самостоятельную работу студентов по освоению курса 40 а.ч.

По заочной форме обучения на контактную работу выделено часа, из них 6 ч. лекций и 6 ч. практических занятий, 56 ч. на самостоятельную работу, 4 ч. – контроль.

Формой промежуточной аттестации является зачет.

Дисциплина «Профилактика налоговых преступлений» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений к дисциплинам по выбору. Изучается по очной форме в 9 семестре на 5 курсе и по заочной форме в 9 семестре на 5 курсе.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Для освоения дисциплины *«Профилактика налоговых преступлений»* обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин: «Уголовное право», «Финансовое право», «Экономика».

Дисциплина «Профилактика налоговых преступлений» изучается в качестве дисциплины по выбору в структуре образовательной программы высшего образования (очная форма обучения – 5 курс, 9 семестр; заочная форма обучения – 5 курс, 9 семестр).

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ Модуля ЭК	Наименование модуля	Объем дисциплины, час.								Форма текущего контроля успеваемости[2], промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО			
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	ВЛ	ПОЗ	СП	СРО	
Тема 1	Профилактика налоговых преступлений в системе российского права		4		4					10	УО, СЗ
Тема 2	Налоговый контроль		4		4					10	УО, СЗ
Тема 3	Налоговая обязанность		4		4					10	УО,Т, СЗ
Тема 4	Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков		4		4					10	УО, СЗ
Промежуточная аттестация											зачет
Итого:		**72**	**16**		**16**					40	

Примечание: СЗ - ситуационные задачи, Т- тесты, УО – устный опрос, КЗ – кейс-задание

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся) ;

ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ) ;

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации) ;

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СР – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях;

ВЛ – видеолекции;

ПОЗ – практикоориентированные задания;

СП – самопроверка;

СРО – самостоятельная работа обучающегося

Заочная форма обучения

№ Модуля ЭК	Наименование модуля	Объем дисциплины, час.								Форма текущего контроля успеваемости[2], промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО			
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	ВЛ	ПОЗ	СП	СРО	
Тема 1	Профилактика налоговых преступлений в системе российского права		2		1					14	УО, СЗ
Тема 2	Налоговый контроль		1		2					14	УО,Т, СЗ
Тема 3	Налоговая обязанность		1		2					14	УО, СЗ
Тема 4	Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков		2		1					14	УО,Т, СЗ
Промежуточная аттестация											зачет
Итого:		**72**	**6**		**6**					56	

Содержание дисциплины

Тема 1. Профилактика налоговых преступлений в системе российского права

Понятие и основные признаки налогового права.

Профилактика налоговых преступлений в системе российского права.

Предмет налогового права. Виды и основные признаки правовых отношений, составляющих предмет налогового права.

Нормы налогового права: понятие, структура норм. Виды норм налогового права.

Методы налогового права.

Принципы налогового права.

Система налогового права: общая и особенная часть.

Понятие и система источников налогового права.

Тема 2. Налоговый контроль

Понятие и значение налогового контроля.

Формы налогового контроля.

Постановка на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговый мониторинг.

Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения.

Выездная налоговая проверка. Предмет выездной налоговой проверки. Сроки проведения проверки, основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика.

Содержание решения о проведении выездной налоговой проверки. Справка о проведенной выездной налоговой проверки. Оформление результатов налоговых проверок. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Тема 3. Налоговая обязанность

Срок уплаты налогов и сборов. Срок возникновения налоговой обязанности.

Порядок исчисления сроков, установленных в налоговом праве.

Изменение сроков исполнения налоговой обязанности. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов. Понятие и способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Залог имущества как способ обеспечения налоговой обязанности.

Банковская гарантия.

Поручительство в налоговом праве.

Пеня: понятие, порядок исчисления и уплаты.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя.

Арест имущества в налоговом праве.

Тема 4. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков

Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Основания привлечения к ответственности.

Принципы юридической ответственности за нарушения налогового законодательства.

Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Виды налоговых правонарушений.

Санкции в налоговом праве.

Формы защиты прав налогоплательщиков.

Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов).
Правовая защита информации о налогоплательщиках.
Налоговая тайна.
Административный способ защиты.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины (Б1.В.ДЭ.08.05) «Профилактика налоговых преступлений»
используются следующие **методы текущего контроля успеваемости** обучающихся**:**
– при проведении занятий лекционного типа: устный опрос
– при проведении занятий семинарского типа:
устный опрос, практическое задание, тестирование

Тема и/или раздел	**Методы текущего контроля успеваемости**
Профилактика налоговых преступлений в системе российского права	УО, СЗ
Налоговый контроль	УО,Т, СЗ
Налоговая обязанность	УО, СЗ
Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков	УО,Т, СЗ

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

В ходе реализации дисциплины используются опрос как метод текущего контроля успеваемости обучающихся.
Примерные вопросы для устного ответа:
1. Определите понятие налога и охарактеризуйте присущие ему признаки.
2. Дайте понятие сбора. Чем он отличается от налога?
3. Каково назначение налогов?
4. Дайте классификацию налогов по субъектам (плательщикам)
5. Классифицируйте налоги по территориальному признаку.
6. Какие группы налогов выделяются в зависимости от формы возложения налогового бремени?
7. Какие общественные отношения включены в сферу регулирования налогового права?
8. Какие методы регулирования общественных отношений применяются в налоговом праве?
9. Назовите институты общей и особенной части налогового права.
10. Назовите и раскройте содержание принципов налогового права.
11. Какие правовые акты входят в систему источников налогового права?
12. Охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ.
13. Что собой представляют понятия “налоговая правосубъектность”, “налоговая правоспособность”, “налоговая дееспособность”?
14. Приведите классификацию субъектов налогового права.
15. Дайте определение понятий “налоговый резидент”, “налогоплательщик”, “налоговый агент”.
Примеры практических заданий:

1. Следует ли относить к числу налоговых платежей страховые взносы на страховую и накопительную части трудовой пенсии?
2. Какие из нижеперечисленных обязательных платежей не входят в систему налогов и сборов?
Государственная пошлина; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; таможенные пошлины; антидемпинговые пошлины; исполнительские сборы; консульские сборы; портовые сборы.
3. Вправе ли организация, расположенная в г. Москве, воспользоваться льготой по налогу на имущество организаций, как имеющая на балансе объект, признаваемый памятником истории и культуры федерального значения, если данная льгота не предусмотрена законодательством г. Москвы?
4. Федеральным законом, опубликованным в “Российской газете” 30 декабря 2014 г. установлен новый налог. Когда вступит в силу данный федеральный закон?

Примеры тестовых заданий:

1. Уплата сбора:
1) является единственным условием для совершения в отношении плательщика юридически значимых действий;
2) никак не связана с совершением в отношении плательщика юридически значимых
10
действий;
3) является одним из условий для совершения в отношении плательщика юридически значимых действий.
2. Алименты отличаются от налогов тем, что:
1) алименты не являются индивидуальными платежами;
2) алименты не являются безвозмездными платежами;
3) алименты не уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности публично-правовых образований.
3. Устанавливая налог, публичная власть преследует:
1) исключительно фискальную цель;
2) фискальную цель, но не исключена цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов;
3) только цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов.

Вопросы для самопроверки

1. Что понимается под установлением налогов? Чем оно отличается от введения налогов в действие?
2. Назовите и охарактеризуйте элементы налогообложения.
3. Что понимается под налоговыми льготами?
4. Какие элементы формируют налоговую систему государства?
5. Что понимается в российском законодательстве под системой налогов и сборов?
6. Назовите принципы построения системы налогов и сборов.
7. Назовите предусмотренные законодательством о налогах и сборах специальные налоговые режимы. В чём состоит их отличие от общего режима налогообложения?
8. Как действуют акты законодательства о налогах и сборах во времени?
9. Назовите элементы нормы налогового права.
10. Как могут быть классифицированы нормы налогового права?
11. Дайте определение налоговым правоотношениям и охарактеризуйте присущие им признаки.
12. Назовите виды налоговых правоотношений.

13. Какие юридические факты влекут прекращение налогового правоотношения?
14. Какие обязанности вменяются налогоплательщикам и налоговым агентам?
15. Каковы полномочия налоговых органов в налоговых правоотношениях?
16. Каковы полномочия таможенных органов в налоговых правоотношениях?
17. Каковы полномочия финансовых органов в налоговых правоотношениях?
18. Каковы полномочия органов внутренних дел в налоговых правоотношениях?
19. Каковы права и обязанности банков в налоговых правоотношениях?
20. Какие способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
21. Осветите порядок зачёта или возврата сумм, излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа?
22. Какие обстоятельства являются безусловным основанием для отказа в удовлетворении заявления налогоплательщика об изменении сроков уплаты налога?
23. Какие органы уполномочены принимать решения об изменении сроков уплаты налога и сбора?
24. Когда заинтересованному лицу могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка по уплате налога?
25. Что собой представляет инвестиционный налоговый кредит?
26. Когда может проводиться повторная выездная налоговая проверка?
27. в каких случаях должностное лицо налогового органа вправе истребовать у контрагента проверяемого налогоплательщика информацию, касающуюся деятельности налогоплательщика?
28. в каком порядке при осуществлении выездной налоговой проверки производится выемка документов и предметов?
29. в каких случаях эксперт может отказаться от дачи заключения по предмету экспертизы?
30. Допускается ли осмотр документов и предметов налогоплательщика вне рамок выездной налоговой проверки?
31. Как оформляются результаты налоговых проверок?
32. Назовите признаки и принципы ответственности, предусмотренной НК РФ за совершение налогового правонарушения?
33. Какие обстоятельства исключают привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
34. Назовите обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
35. В каком порядке осуществляется взыскание налоговых санкций?
36. Какие способы защиты прав субъектов налогового права существуют?
37. Что собой представляет административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков?
38. Как реализуется судебный способ защиты нарушенных прав налогоплательщиков?

ЗАДАЧИ для самостоятельной подготовки

Задача № 1.

ООО "Фебус" было зарегистрировано в налоговом органе г. Заринска 15 марта 2005 года. Налоговый орган потребовал уплаты налога на прибыль за весь первый квартал 2005 года по расчетам бизнес плана созданного предприятием ссылаясь на необходимость пополнения бюджета. Дайте мотивированную консультацию ООО"Фебус" о налоговом периоде.

Задача № 2.

31 августа 2009г. Инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2015, 2016, 2017 и 2018 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предоставлении документов за 2015 г.

Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ссылку на соответствующую норму права. Каковы могут быть действия ООО «Стелла» в случае несогласия с привлечением его к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 НК РФ?

Задача №3.

В ходе камеральной налоговой проверки налоговый орган сделал выводы об экономической неоправданности расходов организации – налогоплательщика, учитываемым в целях главы 25 НК РФ, а именно, расходов на услуги юриста, поскольку в штате организации есть собственная юридическая служба. Результатом данной проверки явилось доначисление налога на прибыль и привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задача №4.

В каких формах осуществляется изменение срока уплаты налогов и сборов? Какие ограничения предусмотрены для такого изменения? В каких формах осуществляется изменение срока уплаты налогов и сборов? Какие ограничения предусмотрены для такого изменения? Для ответа воспользуйтесь ст. 61 НК РФ.

Задача №5.

Предприниматель Титов В.Н. занимается изготовлением пирогов, тортов и другой кулинарной продукции. Часть продукции он реализует через лоток на улице, часть через сеть собственных магазинов, часть изделий изготавливаются в закусочной, где и реализуются. В каком случае его деятельность подпадает под патентную систему налогообложения?

Задача №6.

ООО «Глория» разместило на мосту рекламную конструкцию, содержащую информацию об адресе и товарах организации, а также схему движения в сторону организации. Может ли данная деятельность рассматриваться в качестве предпринимательской по распространению и (или) размещению наружной рекламы и, в соответствии с этим, переведена ли она на уплату налога по специальному налогвому режиму?

Задача №7.

ООО «Ромашка» осуществляет оптово-розничную торговлю. В регионе, где осуществляет деятельность ООО "Ромашка", розничная торговля переведена на патентную уплату. ООО «Ромашка» с 1 января 2018 года хочет перейти на упрощённую систему налогообложения по оптовой торговле. За 9 месяцев 2017 года выручка ООО "Ромашка" от реализации товаров (без НДС) составила: по оптовой торговле — 12300 тыс. руб.; по розничной торговле — 7500 тыс. руб. Вправе ли «Ромашка» перейти на упрощённую систему налогообложения по оптовой торговле?

Задача №8.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка деятельности налогоплательщика по вопросам соблюдения налогового законодательства в отношении уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов).

По результатам проверки налоговым органом составлен акт и с учетом возражений налогоплательщика вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 НК РФ за неполную уплату единого налога. Указанным решением налогоплательщику также предложено уплатить неуплаченные суммы единого налога и соответствующие пени. По мнению налогового органа, налогоплательщиком необоснованно отражена стоимость услуг по охране имущества, оказанных вневедомственной охраной, в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации. Не согласившись с таким решением налогового органа, налогоплательщик обратился в суд с требованием о признании его недействительным. Обоснуйте решение спора по этому делу.

Задача №9.

Вправе ли налогоплательщик обжаловать решение о взыскании недоимки (пеней и штрафов) за счёт безналичных денежных средств налогоплательщика без оспаривания требования об исполнении обязанности по уплате налога (пеней и штрафов)?

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет: устный опрос по зачетным билетам. В каждом билете 2 вопроса. Зачёт проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к экзамену, метод устного решения ситуационных задач. «Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов» (Режим доступа: //orel.ranepa.ru/studentam-islushatelyam/ normativnye-akty.php).

5. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

5.1 Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	**Промежуточный/ключевой индикатор оценивания**	**Критерий оценивания**
ПКс ОС-4	целенаправленность разработанных программ профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды	целенаправленность
	разработка эффективных программ профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды	эффективность
	достижение наилучшего результата в данных условиях при минимальных затратах времени и усилий участников программ профилактики посягательств на национальную безопасность и ее виды	оптимальность
	возможность осуществление управления и контроля за реализацией профилактических мероприятий противодействия угрозам национальной безопасности	управляемость

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации
Вопросы для зачёта по дисциплине
«Профилактика налоговых преступлений»

Вопросы к зачёту, проводимому в форме устного опроса

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность.
2. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
3. Функции налогов. 4. Виды налогов и основания их классификации.
5. Правовой механизм налога и его элементы.
6. Понятие системы налогов и сборов, её структура.
7. Общая характеристика специальных налоговых режимов .
8. Профилактика налоговых преступлений России: понятие, предмет и методы правового регулирования.
9. Система налогового права.
10. Профилактика налоговых преступлений в системе российского права.
11. Принципы налогового права.
12. Источники налогового права.
13. Понятие и виды норм налогового права, их особенности.
14. Понятие и структура налогового правоотношения.
15. Виды налоговых правоотношений.
16. Юридические факты в налоговом праве.
17. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
18. Правовой статус налоговых агентов и налоговых представителей.
19. Налоговая декларация: понятие, структура, порядок представления.
20. Внесение изменений в налоговую декларацию.
21. Понятие налогового контроля и формы его проведения.
22. Налоговые проверки.
23. Правовой статус органов, осуществляющих налоговый контроль.
24. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора
25. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора.
26. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
27. Зачёт и возврат излишне уплаченных налогов, сборов и пени.
28. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.
29. Понятие, признаки и юридический состав налогового правонарушения.
30. Классификация составов налоговых правонарушений.
31. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
32. Обстоятельства, исключающие ответственность, а также обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
33. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции
34. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков.
35. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков.
товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

Шкала оценивания

Оценка	**Требования к знаниям**
	Дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; показана совокупность

«Зачтено»	осознанных знаний об объекте изучения, доказательно раскрыты основные положения (свободно оперирует понятиями, терминами, персоналиями и др.); в ответе прослеживается чёткая структура, выстроенная в логической последовательности; ответ изложен литературным грамотным языком; на возникшие вопросы преподавателя магистрант дает чёткие, конкретные ответы, показывая умение выделять существенные и несущественные моменты материала.
«Не зачтено»	Дан неполный ответ на поставленный вопрос, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения, допущены существенные ошибки в изложении теоретического материала и употреблении терминов, персоналий; в ответе отсутствуют доказательные выводы; речь неграмотная.

Зачеты организуются в период сессии в соответствии с текущим графиком учебного процесса, утвержденным в соответствии с установленным в СИУ порядком. Продолжительность зачета для каждого студента не может превышать четырех академических часов. Зачет не может начинаться ранее 9.00 часов и заканчиваться позднее 21.00 часа. Зачет проводится в аудитории, в которую запускаются одновременно не более 5 человек. Время на подготовку ответов по билету каждому обучающемуся отводится 30-40 минут. При явке на зачет обучающийся должен иметь при себе зачетную книжку. Во время зачета обучающиеся по решению преподавателя могут пользоваться учебной программой дисциплины и справочной литературой.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Учебная дисциплина «Профилактика налоговых преступлений» изучается с целью приобретения компетенций по разработке научных проектов, направленных на получение научных результатов и осуществляемых с ограничением времени и привлекаемых ресурсов.

В процессе самостоятельной работы по изучению дисциплины обучающимся необходимо ознакомиться с соответствующими нормативными правовыми актами, обратиться к специальной юридической литературе, к данным статистики, а также к правоприменительной практике.

Нормативные правовые акты публикуются в официальных изданиях: «Парламентская газета», «Российская газета», «Собрание законодательства Российской Федерации», на Официальном Интернет-портале правовой информации (www.pravo.gov.ru), а также в справочно-информационных правовых системах, доступ к которым имеется в Интернет-классе научной библиотеки СИУ РАНХиГС.

Непосредственно при формулировании предложений по совершенствованию законодательства следует обратиться к рекомендациям, подготовленным для субъектов права законодательной инициативы *«Методические рекомендации по юридико- техническому оформлению законопроектов»* (письмо Аппарата ГД ФС РФ от 18.11.2003

№ вн2-18/490).

Официальный портал Российского фонда фундаментальных исследований - www.rfbr.ru/rffi/ru.

Данные статистики можно посмотреть на многофункциональном статистическом портале – Официальный портал ГМЦ Росстата – www.multistat.ru.

Судебная статистика публикуются на Официальном сайте Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации – www.cdep.ru.

В числе периодических юридических изданий по данной учебной дисциплине могут быть рекомендованы журналы: «Государство и право», «Правоведение», «Уголовное право», «Российская юстиция», «Актуальные проблемы российского права».

Рабочая программа по данной дисциплине содержит список рекомендуемой литературы основной и дополнительной.

Текущий контроль успеваемости обучающихся для определения качества освоения образовательной программы осуществляется в следующих формах: устный опрос, выступление с докладом, участие в «круглом столе»/дискуссии.

В соответствии с учебным планом формами промежуточной аттестации изучения данной дисциплины являются зачет и зачет с оценкой.

Студенты заочной формы обучения нуждаются во всесторонней педагогической поддержке для овладения ими способами и методами эффективной самостоятельной учебной деятельности. В процессе обучения студенты постепенно получают навыки все более сложных действий самостоятельной работы, благодаря чему у будущих специалистов более четко выстраивается смысловой ориентир, позволяющий им практиковать и разрабатывать собственные подходы к решению проблемы саморазвития и самообразования. В тоже время студенты заочной формы обучения учатся определять цели предстоящей работы, определять ее задачи, планировать свои действия, выбирать способы и средства выполнения спланированных действий, самостоятельно анализировать и контролировать результаты и корректировать свою дальнейшую деятельность. В процессе выполнения самостоятельной работы при изучении дисциплины у студентов заочной формы обучения формируются навыки работы с учебной и научной литературой, развиваются умения и навыки самостоятельной познавательной деятельности, вырабатываются привычки к систематическому самообразованию. Самостоятельная работа студентов направлена не только на усвоение материала, но и на развитие у студентов навыков самостоятельной деятельности, самоорганизации и самосовершенствования, что позволит им стать квалифицированными компетентными и наиболее востребованными специалистами.

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

Обучающимся рекомендуется в ходе лекционных занятий выполнять следующее: вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению, задавать преподавателю вопросы.

Целесообразно в конспектах лекций формировать поля, на которых возможно делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных положений.

Методические рекомендации к семинарским (практическим) занятиям

На семинарских занятиях в зависимости от темы занятия выполняется поиск информации по решению проблем, выработка индивидуальных или групповых решений, решение задач, итоговое обсуждение с обменом знаниями, участие в круглых столах, разбор конкретных ситуаций, командная работа, решение индивидуальных тестов, участие в деловых играх.

Подготовка к контрольным мероприятиям

При подготовке к контрольным мероприятиям обучающийся должен освоить теоретический материал, повторить материал лекционных и практических занятий, материал для самостоятельной работы по указанным преподавателем темам.

Самостоятельная работа осуществляется в виде изучения литературы, эмпирических данных по публикациям и конкретных ситуаций, подготовке индивидуальных работ, работа с лекционным материалом, самостоятельное изучение отдельных тем дисциплины; поиск и обзор учебной литературы, в т.ч. электронных источников; научной литературы, справочников и справочных изданий, нормативной литературы и информационных изданий.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1 Основная литература

1. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики :

монография / П.И. Иванов, П.В. Викулов, М.А. Лобанов; ред. П.И. Иванов .— Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 384 с.

2. Выявление налоговых преступлений: комплексное исследование / И. Н. Соловьев [и др.]. – М. : Проспект, 2021. – 191 с.

Филиппова, Е.О. Предупреждение преступности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.О. Филиппова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019 - 127 с.

7.2. Дополнительная литература

1. Профилактика налоговых преступлений: учебник для вузов/ Под ред. С.Пепеляева. М.: Альпина нон-фикшн, 2015. Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/82763.html

2. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие / под общ. ред. В.Н. Карагодина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1942596. - ISBN 978-5-16-018252-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2129662

3. Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция», по специальностям «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет ; ред. кол. : А. М. Багмет ; Московская акад. Следственного комитета Российской Федерации. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 591 с. - ISBN 978-5-238-03299-3. - Текст : электронный. - URL:

https://znanium.ru/catalog/product/1376378

4. Симонова, С. С. Теория и практика профилактики преступлений: учебное пособие / С. С. Симонова; Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы». – Волгоград: Изд-во Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2022 –76 с.

7.3 Интернет-ресурсы

1. www.inion.ru – Институт научной информации по общественным наукам РАН.
2. www.iprbookshop.ru – IPRbooks электронно-библиотечная система.
3. www.e.lanbook.com – Издательство «Лань». Электронно-библиотечная система.
4. www.biblio-online.ru – Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ.
5. www.rsl.ru – Российская Государственная Библиотека.
6. www.nnir.ru – Российская национальная библиотека.
7. www.nns.ru – Национальная электронная библиотека.
8. www.rsi.ru – Российская государственная библиотека.
9. www.elibrary.ru – Электронная библиотека журналов.
10. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» http://cyberleninka.ru/
11. www.orel.ranepa.ru – Официальный портал СИУ РАНХиГС.

7.4. Иные источники.

1. Сайт: Министерства Юстиции РФ: www.minjust.ru/
2. Сайт: Верховного суда РФ: www.supcourt.ru/
3. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
4. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
5. Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»
6. Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
7. Полные тексты диссертаций и авторефератов Электронная Библиотека Диссертаций РГБ
8. EBSCO Publishing - мультидисциплинарные полнотекстовые базы данных различных

мировых издательств по гуманитарным областям знаний, рефератами полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютер, доска,
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютер, доска.
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютеры, доска.
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины

Наименование программного обеспечения	**Назначение и тип лицензии программного обеспечения**
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobe reader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер. Свободная лицензия
Windows XP Professional Windows 7 Professional Windows 8 Pro Windows 8.1 Pro Windows 10 Pro	Операционные системы. Лицензированная версия
Office Professional Plus 2007 Office Professional Plus 2010	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия

Office Standard 2007 Office Standard 2010 Office Standard 2013	
СПС Консультант Плюс	Справочно-правовая система. Лицензированная версия