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=575208091607, E=it@orel.ranepa.ru, G=Александр Владимирович, SN=Щеголев, CN=Щеголев Александр Владимирович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДЭ.08.05 Профилактика налоговых преступлений
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности
(код, наименование направления подготовки)

уголовно-правовая
(наименование образовательной программы)

Очная, заочная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Орёл

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 «26» августа 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы....4

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы....7

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)....8

4. Типы оценочных материалов, показатели и критериоценивания....12

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания....17

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине....21

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)....27

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет....30

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы....32

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

Дисциплина Б1.В.ДЭ.08.05 Профилактика налоговых преступлений обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
09.004Специалист в сфере предупреждения коррупционных правонарушений Руководство деятельностью структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции/ Обеспечение реализации мер по предупреждению коррупции/ Контроль обеспечения выполнения мероприятий в рамках направления деятельности структурного подразделения в	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	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 противодейст	**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

сфере предупреждения коррупции Анализ деятельности структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции Контроль проведения в организации проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции Контроль потенциально рискованных процессов, которые могут привести к несоблюдению законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции Определение мер ответственности, применяемых к работникам организации, за совершение коррупционных правонарушений Организация внутренних операционных правил		национальной безопасности		вия угрозам национальной безопасности.	

документооборота с учетом системы мер антикоррупционного контроля Разработка предложений по совершенствованию систем внутреннего контроля в областях деятельности с высокими коррупционными рисками Контроль соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции контрагентами при реализации договорных отношений Разработка системы мотивации и оценки результатов деятельности работников структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции Подготовка и реализация предложений по оптимизации деятельности структурного подразделения в сфере предупреждения					

коррупции Координация и контроль выполнения сроков и задач в рамках реализуемых мер по предупреждению коррупции					

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2 з.е., 72 ак.час.

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий по офной форме:32 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 16 ак.час на лекции и 16 ак.час на практические занятия. 40 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

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.

Б1.В.ДЭ.08.05 Профилактика налоговых преступлений реализуется по очной форме в 9 семестре на 5 курсе и по заочной форме в 9 семестре на 5 курсе после изучения дисциплин:

- Уголовное право,
- Финансовое право,
- Экономика.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объемдисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельнаяработа			
			Периодтеоретическогообучения						Периодпромежуточнойаттестации (сессия)						
			Занятиялекционноготипа		Занятиясеминарскоготипа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1.	Профилактика налоговых преступлений в системе российского права	18	4			4								10	Доклад, Опрос
Тема2.	Налоговый контроль	18	4			4								10	Опрос, Контрольное задание

Тема3.	Налоговая обязанность	18	4			4							10	Опрос, Контрольное задание
Тема4.	Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков	18	4			4							10	Опрос, Контрольное задание
Промежуточнаяаттестация														Зачет
Итого		**72**	**16**				**16**						40	

Используемые сокращения:

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

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

Очная форма обучения

№ п/п	**Наименование**		**Объемдисциплины, ак.час**	**Форма**

	тем и (или) разделов	ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельнаяработа			текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Периодтеоретическогообучения						Периодпромежуточнойаттестации (сессия)						
			Занятиялекционноготипа		Занятиясеминарскоготипа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1.	Профилактика налоговых преступлений в системе российского права	17	2			1								14	Доклад, Опрос
Тема2.	Налоговый контроль	17	1			2								14	Опрос, Контрольное задание
Тема3.	Налоговая обязанность	17	1			2								14	Опрос, Контрольное задание
Тема4.	Ответственность за нарушение налогового	18	2			1								14	Опрос, Контрольное

	законодательства. Защита прав налогоплательщиков													задание
Промежуточнаяаттестация														Зачет
Итого		**72**	6			6							56	

Используемые сокращения:

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

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Профилактика налоговых преступлений в системе российского права. ПКс ОС-4.1

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. ПКс ОС-4.1

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. ПКс ОС-4.1

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. ПКс ОС-4.1

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. Типы оценочных материалов, показатели и критериоценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.ДЭ.08.05 Профилактика налоговых преступлений входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из

правильных ответов из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
		Для традиционной системы	Для бинарной системы
Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
		B	P/ Passed
Хорошо		C	P/ Passed
		D	P/ Passed
Удовлетворительно		E	P/ Passed
Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДЭ.08.05 Профилактика налоговых преступлений используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся:

доклад, опрос, Опрос, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема 1. Профилактика налоговых преступлений в системе российского права. ПКс ОС-4.1

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.

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?

Тема 2. Налоговый контроль. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №1.

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 №2.

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 №3.

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?

Тема 3. Налоговая обязанность. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №1.

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 №2.

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?

Тема 4. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №2.

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 №2.

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)?

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?

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий

Указывается описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения тестовых заданий (например, для решения задач открытого типа, ситуационных задач тестовых заданий студенту разрешается использование Гражданского кодекса РФ, Уголовного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ или для решения задач открытого типа, тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в устной форме.

Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами вопросов. Обучающийся приступает к подготовке к ответу. Время на подготовку – 20 минут. Обучающийся отвечает на каждый вопрос в билете, демонстрируя свои знания и умения. При необходимости обучающийся отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Профилактика налоговых преступлений в системе российского права. ПКс ОС-4.1

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.

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?

Тема 2. Налоговый контроль. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №1.

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 №2.

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 №3.

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?

Тема 3. Налоговая обязанность. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №1.

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 №2.

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?

Тема 4. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Защита прав налогоплательщиков. ПКс ОС-4.1

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.

Задача №2.

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 №2.

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)?

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?

6.3. Критерии и шкала оценивания.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал	зачтено

знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	незачтено

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить

рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин.Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию.

Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие / под общ. ред. В.Н. Карагодина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1942596. - ISBN 978-5-16-018252-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2254326

2. 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

8.2. Дополнительная литература

1. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/568950

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и

среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21113-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559361

8.3. 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/

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

Требования к аудитории:
- Лекционные
- Семинарские
- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:
- Доска
- проектор
- Компьютер (стационарный) или ноутбук

Требования к программному обеспечению:
- пакет MicrosoftOffice

Наименование программного обеспечения	**Назначение**
1С: Enterprise (trainingversion)	1С:Предприятие - Версия для обучения программированию. Свободная лицензия
1С: Предприятие 8.2	Учебная версия платформы «1С:Предприятия 8.2».

(учебная версия)	Свободная лицензия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobe Acrobat	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия
Adobe reader	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Anaconda	дистрибутив языков программирования Python и R с открытым исходным кодом, разработанный для научных вычислений, науки о данных и машинного обучения
Docker	платформа с открытым исходным кодом для автоматизации разработки, доставки и развёртывания приложений в средах с поддержкой контейнеризации
Draw.io	бесплатный онлайн-сервис для создания диаграмм, блок-схем и визуальных схем
Eclipse	интегрированная среда разработки (IDE), которая предоставляет разработчикам платформу для кодирования, отладки и тестирования приложений
FileZilla	бесплатный FTP-клиент, предназначенный для загрузки и скачивания файлов с FTP-серверов
GIMP	бесплатный графический редактор для работы с растровой графикой
GitHub Desktop	приложение с открытым исходным кодом, которое позволяет взаимодействовать с GitHub через графический пользовательский интерфейс (GUI) вместо командной строки или веб-браузера
https://edu.1cfresh.com/	1С:Предприятие через Интернет.
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений Свободная лицензия
Kaspersky Endpoint Security	Антивирусное ПО
MS Office	Пакет офисных приложений.
MS Visual Studio 2022	интегрированная среда разработки (IDE), созданная компанией Microsoft. Предназначена для разработки программного обеспечения на различных языках программирования, включая C#, VB.NET, C++, Python и другие
Mts-link Telemost	Экосистема сервисов для бизнес-коммуникаций и совместной работы.
MySQL	система управления реляционными базами данных (СУБД)
MySQL Workbench	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия

	CommunityEdition — распространяетсяпосвободнойлицензиейGNUGPL.
Nginx	веб-сервер и прокси-сервер, поддерживающий HTTP, HTTPS, а также TCP/UDP-протоколы.
Notepad++	Бесплатный текстовый редактор с открытым исходным кодом для работы на платформе Windows.
Open Office	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия
Yandex Browser	Браузер Свободная лицензия
Yandex Messenger	приложение для общения, групповых чатов, а также аудио – и видеозвонков
ГАРАНТ	Справочно-правовая система
Консультант Плюс	Справочно-правовая система
Крипто АРМ	Работа с электронными подписями
Крипто. Про .NET Клиент	Работа с электронными подписями
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
СБИС	система бухгалтерской и складской отчетности
Яндекс Диск	облачное хранилище для файлов, данных и видео от Яндекс
Яндекс Календарь	бесплатный персональный информационный менеджер
Яндекс Телемост	это сервис для видеовстреч без ограничений по времени