Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Институт Права и Национальной Безопасности
Кафедры административного и информационного права

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
административного и
информационного права
Протокол от «20» мая 2020 г. № 9

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

К.М.08.ДВ.01.01 Ответственность за налоговые правонарушения
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(направленность (профиль))

Экономист
(квалификация)

Очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Москва, 2020 г.

Автор(ы)–составитель(и):
к.ю.н., доцент Бикситова Ж.А.

Заведующий кафедрой административного и информационного права
д.ю.н., доцент Шмалий О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……...4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы……6
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)…….....6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)…….....10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) …….....26
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)……. ……...28
6.1. Основная литература……..…….....28
6.2. Дополнительная литература…….....29
6.3 Нормативные правовые документы…….…….....31
6.4. Интернет-ресурсы…….…….……31
7.Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы ……....32

1.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Ответственность за налоговые правонарушения», соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Ответственность за налоговые правонарушения» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПСК-3	Способность комплексно применять нормы, регулирующие корпоративные отношения в финансово-экономической и социальной сферах	ПСК-3	Формирование ПСК-3 осуществляется в рамках одного этапа. ПСК-3 способность комплексно применять нормы, регулирующие корпоративные отношения в финансово-экономической и социальной сферах
ПК ОС 54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПКОС- 54.2	Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики
ПК-9	Способность юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса	ПК-9.4	Способен применять познания в области антимонопольного права и понимать ответственность за налоговые правонарушения
ПК-11	Способность реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	ПК-11.2.1	Способность использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

ПК-12	Способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики	ПК-12.4	Способность раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

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

Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ПСК - 3	**на уровне знаний:** -основ законодательства Российской Федерации в области функционирования корпоративных отношений в финансово-экономической и социальной сферах (в том числе нормативные правовые акты о документах и документообороте), общероссийский классификатор управленческой документации (в части, касающейся выполнения трудовых действий); - цели и структуры контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление; - практики применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; - внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачу в архив первичных учетных документов; - порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах финансово-хозяйственной деятельности; - основ информатики и вычислительной техники; - базовых экономических, финансовых принципов, принципов бухгалтерского учета и практики их применения; - механизмов и практики финансирования финансовых операций; - структуры и содержания финансовых отчетов.
	на уровне умений: - определять, использовать и оценивать источники информации, структурировать и классифицировать информацию; - анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках, обеспечивать объективность анализа информации; - осуществлять сбор информации и прогнозировать развитие событий и их последствия; - формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, подготавливать аналитические и отчетные материалы; - составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы, пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.
	на уровне навыков: - проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности

	произведенных операций; - проверки фактического соответствия совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, фактически выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.; - составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов; - подготовка первичных учетных документов для передачи в архив; - обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта; - принятие решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ; - анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; - разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ.; - проверки достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверки первичных документов.

Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ПК ОС - 54	**на уровне знаний:** - основных закономерностей и методов экономико-правовой науки; - профессиональных задач и области профессиональной деятельности; - применения экономических закономерностей в профессиональной деятельности; - экономико-юридической специфики решения профессиональных задач; - основных понятий профессиональной деятельности.
	на уровне умений: - использовать основные закономерности экономико-правовой науки в профессиональной деятельности; - использовать основные методы экономико-правовой науки в практической деятельности; - разрабатывать основные задачи в профессиональной области деятельности; - понимать экономико-юридическую специфику профессиональной деятельности; - свободно владеть профессиональным терминологическим аппаратом. - анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках.
	на уровне навыков: - использования методов и закономерностей экономико-правовой

	науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; - проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере; - разработки и постановки задач в сфере профессиональной деятельности; - выбора способа решения задач профессиональной деятельности на основе экономико-правового подхода; - экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач. - принятие решения о проведении финансового расследования.
Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ПК-9	**на уровне знаний:** - законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере ПОД/ФТ; - сбора, обработки и анализа информации, необходимой для проведения финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации; - программного обеспечения, используемого в финансовых расследованиях, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ; - приемов и способов поиска и отбора информации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; - типологии отмывания денег; - перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; - признаки наличия преступления по ОД/ФТ; - базовых экономических, финансовых принципов, принципов бухгалтерского учета и практики их применения; - особенностей секторов экономики, наиболее подверженных риску; - принципов налогообложения, основных налогов и сборов и их администрирования; - признаков офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций.
	на уровне умений: - анализировать, структурировать и классифицировать информацию -выявлять причинно-следственные связи; - объективно оценивать факты, при наличии достаточных оснований, подвергать сомнению устоявшиеся взгляды, мнения, решения; - использовать специализированные программные продукты; - выбирать и комбинировать специализированные инструментарии и методики для решения конкретных задач; осуществлять сбор дополнительной информации; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; - разграничивать факты и мнения при формулировке выводов.
	на уровне навыков: - определения критериев отбора материалов для анализа в целях ПОД/ФТ и источников информации; - формирование выборки с использованием программного обеспечения или без него для проведения процедур проверки с целью получения доказательств; - определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; - разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ;

	- отбора материалов финансовых расследований, выявленных схем отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ; - выделения характерных признаков подозрительной деятельности Формирования критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ.
Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ПК-11	**на уровне знаний:** - основных закономерностей и методов экономической и правовой науки; - основных задач профессиональной деятельности; - применения экономических закономерностей в профессиональной деятельности; - экономической и юридической специфики решения профессиональных задач; - основных понятий профессиональной деятельности. - международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю.
	на уровне умений: - использовать основные закономерности экономической и правовой науки в профессиональной деятельности; - использовать основные методы экономической и правовой науки в практической деятельности; - разрабатывать основные задачи в профессиональной области деятельности; - понимать экономическую и юридическую специфику профессиональной деятельности; - свободно владеть профессиональным терминологическим аппаратом. - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов.
	на уровне навыков: - использования методов и закономерностей экономической и правовой науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; - проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере; - разработки и постановки задач в сфере профессиональной деятельности; - выбора способа решения задач профессиональной деятельности на основе экономико-правового подхода; - экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач. - выработка гипотезы о модели отмывания преступных доходов.
Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ПК-12	**на уровне знаний:** - основные законодательные и нормативные правовые акты; - законодательство Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачу в архив первичных учетных документов.

	на уровне умений: - владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов; - обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив; - применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы.
	на уровне навыков: -документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; - обеспечение выполнения в организации требований правил внутреннего контроля; - распространение в организации перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: контакт: лекции – 16 а.ч., практические занятия – 16 а.ч., самостоятельная работа – 40 а.ч.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Ответственность за налоговые правонарушения» реализуется в Модуле 8 «Финансово-экономический анализ организации (предприятия)», являясь дисциплиной по выбору, учебного плана подготовки специалистов по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность профиль «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин: «Налоговое право», «Административное право», «Экономическая безопасность в Российской Федерации», «Финансовое право», «Налоги и налогообложение».

Изучение дисциплины влияет на квалификационные качества специалиста, его профессиональные компетенции по направлению «Экономическая безопасность». Дисциплина формирует знания необходимые для изучения таких дисциплин как «Контроль и ревизия», «Оперативно-розыскная деятельность правоохранительных органов по раскрытию преступлений в сфере экономики», «Преступления в сфере экономики».

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 2	Общая характеристика налоговой ответственности.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 3	Характеристика налоговых правонарушений.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 4	Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 5	Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 6	Административные правонарушения в области налогов и сборов	8	2		2		4	О, Т.
Тема 7	Преступления в области налогов и сборов.	8	2		2		4	О, Т.
Тема 8	Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.	8	1		1		6	О, Т.
Тема 9	Налоговые споры и их разрешение.	8	1		1		6	О, Т.
Промежуточная аттестация								
	Всего:	**72**	**16**		**16**		**40**	**Зачет**

** – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;*

*** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.*

Содержание дисциплины «Ответственность за налоговые правонарушения»

Тема 1. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание привлечения к ответственности.
Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах.
Налоговая безопасность государства.
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах как комплексный межотраслевой институт.
Разграничение понятий «налоговая ответственность», «ответственность за налоговые правонарушения» и «ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах».
Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Давность привлечения к налоговой ответственности.

Тема 2. Общая характеристика налоговой ответственности

Понятие, функции и признаки налоговой ответственности. Позитивная и негативная налоговая ответственность. Принципы налоговой ответственности. Стадии налоговой ответственности.
Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговая амнистия.
Ответственность налоговых органов за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Тема 3. Характеристика налоговых правонарушений

Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона**.**
Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.
Классификация составов налогового правонарушения
Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.

Тема 4. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.
Непредставление налоговой декларации.
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
Неуплата или неполная уплата сумм налога.
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.

Тема 5. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ

Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.
Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.
Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.
Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.

Тема 6. Административные правонарушения в области налогов и сборов

Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.
Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений.
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.
Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).
Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.

Тема 7. Преступления в области налогов и сборов

Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.
Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов (сборов).
Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).
Сокрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов).

Тема 8. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
Органы, полномочные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Производство по делам о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Предъявление требования об уплате налогов и сборов.
Особенности производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу.
Порядок взыскания налоговых санкций. Подача искового заявления о взыскании налоговой санкции. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.
Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений. Составление протокола (постановления). Рассмотрение дела.
Порядок наложения административных взысканий. Исполнение постановления о наложении административного штрафа.
Привлечение к уголовной ответственности за налоговые преступления. Возмещение ущерба, причиненного налоговым преступлением.

Тема 9. Налоговые споры и их разрешение

Понятие налоговых споров, их классификация. Подведомственность и подсудность налоговых споров. Налоговые споры, инициируемые налоговыми органами. Порядок предъявления налоговыми органами исков о взыскании налоговых санкций и о ликвидации организаций.
Защита прав налогоплательщиков. Налоговые споры, возникающие по искам налогоплательщиков. Право на обжалование. Соотношение административного и судебного порядков обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.
Защита прав налогоплательщиков в Конституционном суде Российской Федерации.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Ответственность за налоговые правонарушения»

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: - опрос;
при проведении занятий семинарского типа: - опрос, тестирование;
при контроле результатов самостоятельной работы студентов: - опрос; доклад-презентация.

4.1.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с применением следующих методов (средств):

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств**):** компьютерное тестирование.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено» с возможностью последующего конвертирования в систему ESTC и БРС[1].

1 При условии, если балльно-рейтинговой система (БРС) внедрена в учебный процесс структурным подразделением/филиалом Академии

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств):
Компьютерное тестирование

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме Тема 1
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

Вопросы к опросу:
Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание привлечения к ответственности.
Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах.
Налоговая безопасность государства.
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах как комплексный межотраслевой институт.
Разграничение понятий «налоговая ответственность», «ответственность за налоговые правонарушения» и «ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах».
Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Давность привлечения к налоговой ответственности.

Типовые тестовые задания
Налоговое право регулирует:
1. Общественные отношения по формированию доходной части бюджетов, а также связанные с ними отношения.
2. Общественные отношения по уплате налогов и сборов, а также связанные с ними отношения.
3. Общественные отношения по формированию доходной и исполнению расходной частей бюджетов.

Типовые оценочные материалы по теме 2
Общая характеристика налоговой ответственности

Вопросы к опросу:
Понятие, функции и признаки налоговой ответственности. Позитивная и негативная налоговая ответственность. Принципы налоговой ответственности. Стадии налоговой ответственности.
Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговая амнистия.
Ответственность налоговых органов за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Типовые тестовые задания:
В большинстве современных государств налоги представляют собой:
1. Основные денежные частноправовые доходы.
2. Основные натуральные публично-правовые доходы.
3. Основные денежные публично-правовые доходы.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Характеристика налоговых правонарушений

Вопросы к опросу:
Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона**.**
Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.
Классификация составов налогового правонарушения
Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.

Типовые тестовые задания:
Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах должны толковаться в пользу:
1. Налогоплательщика, если иное специально не предусмотрено в НК РФ.
2. Налогоплательщика, без дополнительных условий.
3. Налогового органа, если иное не предусмотрено НК РФ.

Типовые оценочные материалы по теме 4
Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ

Вопросы к опросу:
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.
Непредставление налоговой декларации.
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
Неуплата или неполная уплата сумм налога.
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.

Типовые тестовые задания:
В соответствии с п. 1 ст. 3 НК РФ при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Указанное положение является:
1. Отражением общеправового принципа юридического равенства в налоговом праве.
2. Межотраслевым принципом налогового права.
3. Отражением общеправового принципа справедливости в налоговом праве.

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции

ПСК-3	Способность комплексно применять нормы, регулирующие корпоративные отношения в финансово-экономической и социальной сферах	ПСК-3	Формирование ПСК-3 осуществляется в рамках одного этапа. ПСК-3 способность комплексно применять нормы, регулирующие корпоративные отношения в финансово-экономической и социальной сферах
ПК ОС 54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПКОС- 54.2	Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики
ПК-9	Способность юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса	ПК-9.4	Способен применять познания в области антимонопольного права и понимать ответственность за налоговые правонарушения
ПК-11	Способность реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	ПК-11.2.1	Способность использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики
ПК-12	Способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики	ПК-12.4	Способность раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания	Средства (методы) оценивания
ПСК-3 способность комплексно применять нормы, регулирующие корпоративные отношения в финансово-экономической и социальной сферах	Раскрыто знание теоретических основ, методов и приемов формирования корпоративных отношений в финансово-экономической и социальной сферах Раскрыто знание применения методики последующего контроля в процессе функционирования корпоративных отношений в финансово-экономической и социальной сферах	Формулирует инструменты финансово-информационного характера основных угроз экономической безопасности. Показывает знания в области применения инструменты финансово характера основных угроз экономической безопасности. Демонстрирует способность применять инструменты финансово-экономического анализа и основных угроз экономической безопасности. Ориентируется в оценки в расчетах возможных экономических рисков основных угроз экономической безопасности.	Зачет Тестирование Опрос Доклад-презентация.
ПК ОС-54.3 Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики.	Демонстрирует знание основных методов выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики.	Обосновано применение методов налоговой науки в зависимости от конкретной ситуации.	Зачет Тестирование Опрос Доклад-презентация
ПК-9.4 Способен применять познания в области антимонопольного права права и понимать ответственность за налоговые правонарушения	Описание специальности раскрыто в полном объеме Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно	Ориентируется в основных задачах специальности Формулирует основные способы достижения профессиональных задач	Зачет Тестирование Опрос Доклад-презентация

ПК-11.2.1 Способность использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	Демонстрирует знание основных интересов выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	Раскрыта сущность основных интересов выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	Зачет Тестирование Опрос Доклад-презентация
ПК-12.4 способность раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики	Основные способы достижения раскрытия преступлений сформулированы верно	Формулирует основные способы раскрытия преступлений	Зачет Тестирование Опрос Доклад-презентация

4.3.3 Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы для зачета по дисциплине:

Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание привлечения к ответственности.
Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах.
Налоговая безопасность государства.
Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах как комплексный межотраслевой институт.
Разграничение понятий «налоговая ответственность», «ответственность за налоговые правонарушения» и «ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах».
Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Давность привлечения к налоговой ответственности.
Понятие, функции и признаки налоговой ответственности. Позитивная и негативная налоговая ответственность. Принципы налоговой ответственности. Стадии налоговой ответственности.
Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговая амнистия.
Ответственность налоговых органов за нарушения законодательства о налогах и сборах.
Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона**.**
Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.
Классификация составов налогового правонарушения
Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.
Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.
Непредставление налоговой декларации.
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
Неуплата или неполная уплата сумм налога.
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.
Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 НК РФ
Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.
Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.
Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.
Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.
Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.
Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.
Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).
Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.
Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.
Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов (сборов).
Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).
Сокрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов).
Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
Органы, полномочные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
Производство по делам о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Предъявление требования об уплате налогов и сборов.
Особенности производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Порядок взыскания налоговых санкций. Подача искового заявления о взыскании налоговой санкции. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.
Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений. Составление протокола (постановления). Рассмотрение дела.
Порядок наложения административных наказаний.
Исполнение постановления о наложении административного штрафа.
Привлечение к уголовной ответственности за налоговые преступления.
Возмещение ущерба, причиненного налоговым преступлением.
Понятие налоговых споров, их классификация.
Подведомственность и подсудность налоговых споров.
Налоговые споры, инициируемые налоговыми органами.
Порядок предъявления налоговыми органами исков о взыскании налоговых санкций и о ликвидации организаций.
Защита прав налогоплательщиков.
Налоговые споры, возникающие по искам налогоплательщиков.
Право на обжалование.
Соотношение административного и судебного порядков обжалования.
Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.
Защита прав налогоплательщиков в Конституционном суде Российской Федерации.

Контент билетов для проведения промежуточной аттестации
освоения компетенций
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
К.М.08.ДВ.01.01 Ответственность за налоговые правонарушения

БИЛЕТ № 1

Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе

Заведующий кафедрой
административного и информационного права _____ О.В. Шмалий

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

К.М.08.ДВ.01.01 Ответственность за налоговые правонарушения

БИЛЕТ № 2

Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание привлечения к ответственности
Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Заведующий кафедрой
административного и информационного права _____ О.В. Шмалий

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
К.М.08.ДВ.01.01 Ответственность за налоговые правонарушения

БИЛЕТ № 3

Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах
Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам

Заведующий кафедрой
Административного и информационного права _____ О.В. Шмалий

Шкала оценивания

4.4. Методические материалы

Оценивание обучающихся в процессе поэтапного освоения ими компетенций, формируемых данной дисциплиной осуществляется в форме зачета, который предполагает оценивание *знаний* с помощью устного собеседования по узловым вопросам и *умений* решать ситуационные задачи.

Оценивание обучающегося на зачете по дисциплине

Оценка	Критерии оценки	Результаты обучения
«Зачтено»	Ориентируется в применении знания контроля для обеспечения экономической безопасности Ориентируется в основных задачах специальности. Формулирует основные способы достижения профессиональных задач. Соотносит различные правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения Логически верно интерпретирует правовые явления Интегрирует знания из разных областей юриспруденции для решения профессиональных задач в сфере юридической деятельности Даёт собственную качественную оценку выявленным в процессе анализа юридической практики явлениям. Делает адекватные выводы относительно тенденций развития юридической и с Позиция логически выстроена. Интегрирует знания из разных областей юриспруденции для решения профессиональных	**ПСК-3** **на уровне знаний:** - основ законодательства Российской Федерации в области функционирования корпоративных отношений в финансово-экономической и социальной сферах (в том числе нормативные правовые акты о документах и документообороте), общероссийский классификатор управленческой документации (в части, касающейся выполнения трудовых действий); - цели и структуры контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление; - практики применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; - внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачу в архив первичных учетных документов; - порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах финансово-хозяйственной деятельности; - основ информатики и вычислительной техники; - базовых экономических, финансовых принципов, принципов бухгалтерского учета и практики их применения; - механизмов и практики финансирования финансовых операций; - структуры и содержания финансовых отчетов. **на уровне умений:** - определять, использовать и оценивать источники информации, структурировать и классифицировать информацию; - анализировать информацию о подозрительных

	задач в сфере юридической деятельности.	операциях и сделках, обеспечивать объективность анализа информации; - осуществлять сбор информации и прогнозировать развитие событий и их последствия; - формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, подготавливать аналитические и отчетные материалы; - составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы, пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. **на уровне навыков:** - проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведенных операций; - проверки фактического соответствия совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, фактически выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.; - составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов; - подготовка первичных учетных документов для передачи в архив; - обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта; - принятие решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ; - анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ; - разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ.; - проверки достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверки первичных документов. **ПК-54** **Знания** в области: - основных закономерностей и методов экономико-

		правовой науки; - профессиональных задач и области профессиональной деятельности; - применения экономических закономерностей в профессиональной деятельности; - экономико-юридической специфики решения профессиональных задач; - основных понятий профессиональной деятельности. Суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок **Умений:** - использовать основные закономерности экономико-правовой науки в профессиональной деятельности; - использовать основные методы экономико-правовой науки в практической деятельности; - разрабатывать основные задачи в профессиональной области деятельности; - понимать экономико-юридическую специфику профессиональной деятельности; - свободно владеть профессиональным терминологическим аппаратом. Анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках **Уровень освоения ПК ОС-54 подтверждается навыками:** - использования методов и закономерностей экономико-правовой науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; - проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере; - разработки и постановки задач в сфере профессиональной деятельности; - выбора способа решения задач профессиональной деятельности на основе экономико-правового подхода; - экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач. Принятие решения о проведении финансового расследования.
«Зачтено»	Соотносит различные правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения Логически верно интерпретирует правовые явления , но ошибается в точности правовых норм	**на уровне знаний:** - законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере ПОД/ФТ; - сбора, обработки и анализа информации, необходимой для проведения финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации; - программного обеспечения, используемого в финансовых расследованиях, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ; - приемов и способов поиска и отбора информации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; - типологии отмывания денег;

		- перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; - признаки наличия преступления по ОД/ФТ; - базовых экономических, финансовых принципов, принципов бухгалтерского учета и практики их применения; - особенностей секторов экономики, наиболее подверженных риску; - принципов налогообложения, основных налогов и сборов и их администрирования; - Признаков офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций. **на уровне умений:** - анализировать, структурировать и классифицировать информацию -выявлять причинно-следственные связи; - объективно оценивать факты, при наличии достаточных оснований, подвергать сомнению устоявшиеся взгляды, мнения, решения; - использовать специализированные программные продукты; - выбирать и комбинировать специализированные инструментарии и методики для решения конкретных задач; осуществлять сбор дополнительной информации; формулировать выявленные закономерности и полученные результаты; - разграничивать факты и мнения при формулировке выводов. **на уровне навыков:** - определения критериев отбора материалов для анализа в целях ПОД/ФТ и источников информации; - формирование выборки с использованием программного обеспечения или без него для проведения процедур проверки с целью получения доказательств; - определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; - разработка плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ; - отбора материалов финансовых расследований, выявленных схем отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ; - выделения характерных признаков подозрительной деятельности Формирования критериев подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ.
«Зачтено»	Даёт ошибочную оценку выявленным в процессе анализа юридической практики явлениям, но владеет отдельными правовыми нормами.	**на уровне знаний:** - основные законодательные и нормативные правовые акты; - законодательство Российской Федерации; - Внутренние организационно-распорядительные

	Делает адекватные выводы, но путает правовые понятия. Позиция логически выстроена. Аргументация опирается на знания правил и приёмов правоприменения, но формулируются неточно.	документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачу в архив первичных учетных документов. **на уровне умений:** - владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов; - обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив; - применять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы. **на уровне навыков:** -документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; - обеспечение выполнения в организации требований правил внутреннего контроля; - распространение в организации перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.
«Не зачтено»	Не соотносит различные правовые явления, юридические факты, правовые нормы и правовые отношения; Отсутствует логика в интерпретации правовых явлений; не делает адекватные выводы относительно тенденций развития юридической и судебной практики; неправильно и неполно отражает результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; не оперирует юридическими понятиями и категориями; с ошибками анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения.	Не анализирует юридические факты и возникающие в связи с ними правовые от ношения; Отсутствует анализ, толкование и правильное применение правовых норм;

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда студента, и прежде всего правильная организация времени.

По каждой теме дисциплины «Ответственность за налоговые правонарушения» предполагается проведение аудиторных занятий и самостоятельной работы т. е. чтение лекций, разработка сообщения доклада, вопросы для контроля знаний. Время, на изучение дисциплины и планирование объема времени на самостоятельную работу отводится согласно рабочему учебному плану данной специальности.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом имеются в разработанной рабочей учебной программе дисциплины.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат. Важная роль в планировании и организации времени на изучение дисциплины отводится знакомству с планом-графиком выполнения самостоятельной работы по данной дисциплине. В нем содержится виды самостоятельной работы для всех разделов дисциплины, указаны примерные нормы времени на выполнение и сроки сдачи заданий.

Чтобы содержательная информация по дисциплине запоминалась, целесообразно изучать ее поэтапно – по темам и в строгой последовательности, поскольку последующие темы, как правило, опираются на предыдущие. При подготовке к практическим занятиям целесообразно за несколько дней до занятия внимательно 1–2 раза прочитать нужную тему, попытавшись разобраться со всеми теоретико-методическими положениями и примерами. Для более глубокого усвоения материала крайне важно обратиться за помощью к основной и дополнительной учебной, справочной литературе, журналам или к преподавателю за консультацией. Программой предусмотрены варианты, когда результаты самостоятельного изучения темы излагаются в виде эссе или конспектов, которые содержат описание эволюции представлений о правовом явлении или процессе, группировку и критический анализ различных точек зрения ученых и специалистов, обоснование собственного мнения по предмету исследования. За день до семинара крайне важно повторить определения базовых понятий, классификации, структуры и другие базовые положения.

Важной частью работы является знакомство с рекомендуемой и дополнительной литературой, поскольку лекционный материал, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Высшее образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Работу по конспектированию дополнительной литературы следует выполнять, предварительно изучив планы практических занятий. В этом случае ничего не будет упущено и не придется возвращаться к знакомству с источником повторно. Правильная организация работы, чему должны способствовать данные выше рекомендации, позволит магистранту своевременно выполнить все задания, получить достойную оценку и избежать, таким образом, необходимости тратить время на переподготовку и пересдачу предмета.

Повторение материала облегчает в дальнейшем подготовку к зачету.

Обучающимся рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

– изучение конспекта лекции в тот же день после лекции – 10 – 15 минут;

– повторение лекции за день перед следующей лекцией – 10 – 15 минут;

– изучение теоретического материала по рекомендуемой литературе и конспекту – 1 час в неделю;

– подготовка к практическому занятию – 1,5 часа.

Тогда общие затраты времени на освоение курса составят около 3 часа в неделю.

5.1 Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий.

Самостоятельная работа обучающегося включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме (1-4) учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Обучающимся следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;
- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения.

Методические указания по организации внеаудиторной самостоятельной работы на занятии способствуют организации последовательного изучения материала, вынесенного на самостоятельное освоение в соответствии с учебным планом, программой учебной дисциплины/профессионального модуля и имеет такую структуру как:

- тема;
- вопросы и содержание материала для самостоятельного изучения;
- форма выполнения задания;
- алгоритм выполнения и оформления самостоятельной работы;
- критерии оценки самостоятельной работы;
- рекомендуемые источники информации (литература основная, дополнительная, нормативная, ресурсы Интернет и др.).

Самостоятельная работа (СР) как вид деятельности аспиранта многогранна. В качестве форм СР при изучении дисциплины предлагаются:

- работа с научной и учебной литературой;
- подготовка доклада к практическому занятию;
- более глубокое изучение с вопросами, изучаемыми на практических занятиях;
- подготовка к тестированию и зачету;

Задачи самостоятельной работы:

- обретение навыков самостоятельной научно-исследовательской работы на основании анализа текстов литературных источников и применения различных методов исследования;
- выработка умения самостоятельно и критически подходить к изучаемому материалу.

Технология СР должна обеспечивать овладение знаниями, закрепление и систематизацию знаний, формирование умений и навыков. Апробированная технология

характеризуется алгоритмом, который включает следующие логически связанные действия студента:

- чтение текста (учебника, пособия, конспекта лекций);
- конспектирование текста;
- решение задач и упражнений;
- подготовка к деловым играм;
- ответы на контрольные вопросы;
- составление планов и тезисов ответа.

Подготовка доклада к занятию

Основные этапы подготовки доклада

- выбор темы;
- консультация преподавателя;
- подготовка плана доклада;
- работа с источниками и литературой, сбор материала;
- написание текста доклада;
- оформление рукописи и предоставление ее преподавателю до начала доклада, что определяет готовность студента к выступлению;
- выступление с докладом, ответы на вопросы.

Реферат

Внеаудиторная самостоятельная работа в форме реферата является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента.

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: титульный лист; содержание; введение; основная часть; заключение; список использованных источников; приложения (при необходимости).

В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении дается общая характеристика реферата: обосновывается актуальность выбранной темы; определяется цель работы и задачи, подлежащие решению для её достижения; описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования; кратко характеризуется структура реферата по главам.

Основная часть должна содержать материал, необходимый для достижения поставленной цели и задач, решаемых в процессе выполнения реферата. Она включает 2-3 главы, каждая из которых, в свою очередь, делится на 2-3 параграфа. Содержание основной части должно точно соответствовать теме проекта и полностью её раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно.

Главы основной части реферата могут носить теоретический, методологический и аналитический характер.

Обязательным для реферата является логическая связь между главами и последовательное развитие основной темы на протяжении всей работы, самостоятельное изложение материала, аргументированность выводов. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники.

Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы…», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

В заключении логически последовательно излагаются выводы, к которым пришел студент в результате выполнения реферата. Заключение должно кратко характеризовать решение всех поставленных во введении задач и достижение цели реферата.

Список использованных источников является составной частью работы и отражает степень изученности рассматриваемой проблемы. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. При этом в списке обязательно должны присутствовать источники, изданные в последние 3 года, а также ныне действующие нормативно-правовые акты, регулирующие отношения, рассматриваемые в реферате.

В приложения следует относить вспомогательный материал, который при включении в основную часть работы загромождает текст (таблицы вспомогательных данных, инструкции, методики, формы документов и т.п.).

Оформление реферата должно соответствовать требованиям, предъявляемым к курсовым и выпускным квалификационным работам.

Срок сдачи реферата определяется утвержденным графиком.

В случае отрицательного заключения преподавателя студент обязан доработать или переработать реферат. Срок доработки реферата устанавливается руководителем с учетом сущности замечаний и объема необходимой доработки.

Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с учебной и научной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к модульным контрольным работам, тестированию, зачету. Она включает проработку лекционного материала – изучение рекомендованных источников и литературы по тематике лекций. Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, предложенных преподавателем схем (при их демонстрации), основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект должен быть выполнен в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны быть выполнены также аккуратно, содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с учебной и научной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы, которые).

5.2. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Основной целью самостоятельной работы студентов является улучшение юридической профессиональной подготовки, направленное на формирование системы фундаментальных и профессиональных знаний, умений и навыков в области налогового права, которые они могли бы свободно и самостоятельно применять в практической деятельности.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач - углублять, расширять юридические профессиональные знания и формировать у них интерес к учебно-познавательной деятельности:

- углублять, расширять профессиональные знания и формировать у них интерес к учебно-познавательной деятельности;
- научить овладевать приемами процесса познания законодательства;
- развивать у них самостоятельность, активность, ответственность в ходе изучения учебной дисциплины;
- развивать познавательные способности будущих юристов по овладению профессиональной компетенцией.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. Для обеспечения внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине преподавателем разрабатывается перечень заданий для самостоятельной работы, который необходим для эффективного управления данным видом учебной деятельности обучающихся. Самостоятельная работа включает подготовку к устному опросу. Для этого студент изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов, и электронных библиотечных баз. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами магистрантов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня подготовленности обучающихся. Обучающийся самостоятельно определяет режим своей внеаудиторной работы и меру труда, затрачиваемого на овладение знаниями и умениями по дисциплине, выполняет внеаудиторную работу по индивидуальному плану, в зависимости от собственной подготовки, бюджета времени и других условий. Ежедневно обучающийся должен уделять выполнению внеаудиторной самостоятельной работы в среднем не менее 3 часов. При выполнении внеаудиторной самостоятельной работы обучающийся имеет право обращаться к преподавателю за консультацией с целью уточнения задания, формы контроля выполненного задания. Эффективность подготовки магистрантов зависит от качества ознакомления с рекомендованной литературой. Для подготовки к устному опросу магистранту необходимо ознакомиться с материалом, посвященным изучаемой теме в учебнике или другой рекомендованной литературе, записях с лекционного занятия. Развернутый ответ должен следовать определенной логике и последовательности изложения, состоять из многих предложений, содержать доводы и выводы.

5.3. Методические рекомендации по решению ситуационных задач и кейс-заданий

Кейс-задача, кейс (case) – это конкретная практическая ситуация, рассказывающая о той или иной правовой ситуации, в которой зачастую заложена некая проблема.

Анализ правовой ситуации целесообразно начинать с выявления признаков законности и правонарушений в поставленной проблеме.

Корректная правовая постановка проблемы требует ясности, четкости, а главное четкости правовой формулировки.

Успех в решении проблемы зависит от выработки различных правовых способов действий в данной ситуации – правовых альтернатив.

Необходимым условием для принятия окончательного решения является выявление норм права решения проблемы – требований к содержанию правовых альтернатив и их обоснование.

При выборе правового нужно опираться как на правовой анализ положительных и отрицательных последствий каждого, так и на правовой анализ необходимости осуществления решений.

При составлении правовой процедуры решения нужно ориентироваться на первоначальные цели и реальность ее воплощения.

На данном этапе после презентации решений во время общей дискуссии можно рекомендовать обсудить 4 вопроса:

Почему ситуация выглядит как дилемма?

Кто принимал решения?
Какие варианты решения имели место?
Что надо было делать?

5.4 Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве ответа следует выбрать лишь один индекс (цифровое обозначение), соответствующий правильному ответу.

1. Тесты составлены таким образом, что в каждом из них правильным является как один, так и несколько вариантов. Выбор должен быть сделан в пользу наиболее правильного или правильных ответов.
2. На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста. Как правило, время выполнения тестового задания определяется из расчета 30-45 секунд на один вопрос.
3. Критерии оценки выполненных студентами тестов определяются преподавателем самостоятельно. Рекомендуются следующие критерии оценки:
4. 85% – 100% правильных ответов – «отлично»;
5. 66% – 84% правильных ответов – «хорошо»;
6. 50% – 65% правильных ответов – «удовлетворительно»;
7. менее 50% правильных ответов – «неудовлетворительно».

При подведении итогов по выполненной работе рекомендуется проанализировать допущенные ошибки, прокомментировать имеющиеся в тестах неправильные ответы

5.5 Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы магистранта (подготовка к семинарскому занятию, написание доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому магистранту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью магистранта, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы

доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

1. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

1.1. Основная литература

1.Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для академического бакалавриата / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 390 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09264-6. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-rossii-427521**

2. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-427520**

3. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-06188-8. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-411267**

4. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 428 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04878-0. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-415088**

5. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 243 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01376-4. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/mezhdunarodnoe-nalogovoe-pravo-413419**

6. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-412450**

7. Килинкарова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 354 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-zarubezhnyh-stran-426320**

8. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Серия : Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. **Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317**

1.2. Дополнительная литература

1. Винницкий, Д. В. Налоговое право : учебник для СПО / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 360 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03943-6. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/0B8AA8AC-6A48-4BEB-AD77-03D42A42CE61#page/1

2. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, Н. А. Соловьева, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 243 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01376-4.Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/5D1E7C68-4D75-47A3-AC7E-7000A75B608C#page/2

3. Карташов, А. В. Налоговое право : учебник для СПО / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 231 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00478-6.Режим дотупа: https://www.biblio-online.ru/viewer/438A205D-885B-4301-BE6A-7C8CCD7BFF67#page/1

4. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 428 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04878-0. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/book/5312AA25-7738-4BEF-A97C-F40F3702BEFB

5. Килинкарова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/book/EFB51917-98DE-44ED-A43D-5850A9573A39

6.Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для СПО / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 499 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03937-5. Режим достура: https://www.biblio-online.ru/viewer/1229C209-8967-462E-9D8A-88B6C0D27956#/

7.Налоговое право. Общая часть в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. И. Кучеров [и др.] ; под ред. И. И. Кучерова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 384 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7082-1. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/45E1E7E9-D591-49E9-A81E-07321C50047A#page/1

8.Комментарий к налоговому кодексу РФ в 2 т : научно-практическое пособие / Ю. Ф. Кваша [и др.] ; отв. ред. Ю. Ф. Кваша. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 1647 с. — (Профессиональные комментарии). — ISBN 978-5-9916-3350-5. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/EBA645C8-19AF-4452-896A-1704DE3267CD#page/1

9. Иванова В.Н. Налоговое право: учебник. Ростов-на-Дону: Изд-во "Феникс", 2016. Режим доступа: http:// http://www.phoenixrostov.ru/topics/book/?id=O0072381

10. Налоговое право: учебник для вузов/ Под ред. С.Пепеляева. М.: Альпина нон-фикшн, 2015. Режим доступа: http:// http://vuzirossii.ru/publ/35-1-0-978

11. Налоговое право: учебник для бакалавров/ Под ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтиновой. М., 2016. Режим доступа: http:// http://www.knorus.ru/upload/knorus_new/pdf/9073.pdf

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Тема 1

Александров И.В. Расследование налоговых преступлений. М.: Изд-во Юрайт, 2014.

Аникеева О.Е. Защита прав налогоплательщиков как искусство налогового спора // Налоги и финансовое право. 2015. № 2. С.218-221.

Аракелова М.В. Апелляционное обжалование решений налоговых органов, вынесенных по результатам налоговых проверок, как форма налоговой медиации // Финансовое право. 2015. № 1. С. 33-36.

Арсеньева Н.В. Проблемы привлечения к ответственности за нарушение сроков представления налоговых деклараций: сравнительно-правовой анализ норм Налогового кодекса Российской Федерации и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях // Налоги. 2013. № 5. С. 16 - 18.

Тема 2.

Атаев Д. Правовое регулирование обязательного привлечения органов внутренних дел к проведению выездных налоговых проверок // Финансовое право. 2014. № 1. С. 39 - 43.

Аширбекова М.Т. Новый порядок возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям // Законность. 2015. № 1. С. 25 - 28.

Базаров Б.Б. Давность в российском налоговом праве: понятие и признаки // Актуальные проблемы российского права. 2013. № 11.

Батарин А.А. Правовое регулирование исчисления налога: монография / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2014.

Богданов Д.В. К вопросу о правовой сущности института защиты прав и законных интересов налогоплательщика // Финансовое право. 2013. № 2. С. 41-44.

Борисов А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации. М.: Юстицинформ, 2015.

Тема 3.

Брызгалин А.В., Ильиных Д.А. Налоговый контроль // Налоги и финансовое право. 2015. № 1. С. 119-122.

Брызгалин А.В., Ильиных Д.А. Налоговый контроль // Налоги и финансовое право. 2015. № 2. С. 215-217.

Вычерова Н.В., Лагутин И.Б. Защита прав налогоплательщиков при исполнении обязанности по уплате имущественных налогов // Финансовое право. 2014. № 1.

Горбачева О.Ю. Обоснование подхода к оценке эффективности налоговых льгот в Российской Федерации // Финансовое право. 2014. № 5. С. 14-18.

Демин А.В. Принцип определенности налогообложения: монография. М.: Статут, 2015.

Тема 4.

Долгополов О.И. Выездная налоговая проверка (законодательство, особенности, судебная практика) // СПС КонсультантПлюс. 2013.

Долгополов О.И. Повторная выездная налоговая проверка (правовое регулирование, правовая природа) // СПС КонсультантПлюс. 2013.

Дубинский А.М. Налоговые органы России: теория и практика финансового контроля: монография / отв. ред. С.В. Запольский. М.: КОНТРАКТ, 2014. 112 с.

Дубинский А.М. Становление и развитие налоговых органов в России // Финансовое право. 2016. № 1-2.

Ильин А.В. Налоговый контроль: тенденции эффективности и дальнейшего развития. // Финансовое право. 2014. № 7. С. 24-28.

Тема 5.

Ильин А.Ю. Система налоговых органов Российской Федерации и принципы ее построения // Финансовое право. 2013. № 11. С. 32 - 37.

Ильин А.Ю. Федеральная налоговая служба в системе органов исполнительной власти // Финансовое право. 2013. № 5. С. 33-40.

Ильин А.Ю. Юридическое содержание видов, форм и методов налогового контроля // Финансовое право. 2014. № 1. С. 28 - 34.

Калантарова Э.И. Актуальные проблемы законодательного регулирования административной ответственности за правонарушения в области налогового законодательства // Административное право и процесс. 2014. № 1. С. 74 - 77.

Кастанова Е.Д. Обмен налоговой информацией в рамках борьбы с уклонением от уплаты налогов в новом международном контексте // Актуальные проблемы российского права. 2013. № 10. С. 1232 - 1238.

Кинсбурская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. М.: Юстицинформ, 2013.

Тема 6.

Климова М.А. Налоговые органы и налогоплательщики: основы правовых взаимоотношений. М.: Библиотечка "Российской газеты", 2014. Вып. 19. 192 с.

Кобзарь-Фролова М.Н., Богдавнов Д.В. Институт защиты прав и законных интересов налогоплательщика как феномен налогового права //Финансовое право. 2016. № 2. С. 20-26.

Курбатов Т.Ю. К вопросе о налоговом мониторинге // Финансовое право. 2015. № 3. С. 42-45.

Курилюк Ю.Е. Обязанность по уплате налогов и сборов как ограничение права собственности: правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации// Финансовое право. 2015. № 7. С. 15 - 19.

Латыпова Е.У., Гриненко А.В. Финансово-правовые и уголовно-правовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов // Юридический мир. 2014. № 2. С. 17 - 20.

Тема 7.

Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс. 2013.

Мигачева Е.В. Налоговый мониторинг как способ обеспечения финансовой безопасности // Финансовое право. 2016. № 1. С.30-33.

Мирзоева А.Г. Правовое значение правильного определения объекта налогообложения и предмета налога как основных элементов юридического состава налога в налоговом законодательстве: проблемы теории и практики // Актуальные проблемы российского права. 2013. № 10. С. 1246 - 1253.

Мыктыбаев Т.Д. Обязанность участников налоговых правоотношений по соблюдению законодательство о налогах и сборах // Финансовое право. 2015. № 3. С. 29-31.

Никифоров А.В. Полномочия налоговых органов при применении ответственности за налоговые преступления // Административное и муниципальное право. 2013. № 11. С. 1051 - 1057.

Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок. М.: Издательство Юрайт, 2013.

Пащенко А.В. Требование об уплате налога и сбора (теория и практика) // Реформы и право. 2014. № 4. С. 46 - 51.

Попов В.В. Об отдельных аспектах налогово-правового статуса банков // Банковское право. 2013. № 6. С. 42 - 46.

Рудовер Ю.В., Ситник А.А. Привлечение налогоплательщиков к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах: проблемы правоприменительной практики // Банковское право. 2013. № 3. С. 51 - 55.

Тема 8.

Рябова Е.В. Концепция подхода к оценке эффективности налоговых льгот в Российской Федерации // Финансовое право. 2014. № 4. С. 36-40.

Сасов К.А. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: монография. М.: Норма, 2013.

Смолина О.С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: монография. М.: Норма, 2015. 176 с.

Хаванова И.А. Налоговая жалоба: сравнительно-правовое исследование / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2013.

Хаванова И.А. Налоговые агенты: о трансформации статуса в современной модели взимания налогов // Финансовое право. 2014. № 4. С. 41-43.

Тема 9.

Хаванова И.А. Налоговые правонарушения и преступления: модели возбуждения преследования и особенности производства // Финансовое право. 2015. № 2. С. 22-26.

Цветкова Е.А. Законные интересы налогоплательщика в налоговом праве.// Финансовое право. 2014. № 5. С. 43-47.

Юзвак М.В. Пределы аналогии в налоговом праве // Финансовое право. 2013. № 10. С. 36 - 40.

Юхаранова М. Административные правонарушения в области налогов и сборов // Административное право. 2014. № 2. С. 73 - 80.

Ядрихинский С.А. К вопросу о способах обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов // Финансовое право. 2014. № 7. С. 28-32.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.// Российская газета. 2009. 21 января.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в послед. ред.)// Российская газета. 1998. 6 августа.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в послед. ред.)//Российская газета. 2000. 10 августа, 31 декабря.
4. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (в послед. ред.) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в послед. ред.)// Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч.1). Ст. 1.
6. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 (в послед. ред.) "О налоговых органах Российской Федерации" // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.
7. Постановление Правительства РФ от 14 августа 2014 г. № 805 "О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам" // Собрание законодательства РФ. 2014. № 34. Ст. 4665.
8. Постановление Правительства РФ от 19 августа 2013 г. № 717 "О критериях, которым должно соответствовать лицо, имеющее намерение стать поручителем для обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов"// Собрание законодательства РФ. 2013. № 34. Ст. 4447
9. Постановление Правительства РФ от 24 февраля 2010 г. № 84 (в ред. от 26 апреля 2014 г.) "О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного

налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество"// Собрание законодательства РФ. 2010. № 10. Ст. 1078.
10. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 (в послед. ред.) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" // Российская газета. 2004. 6 октября.
11. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 (в послед. ред.) "О Министерстве финансов Российской Федерации" // Российская газета. 2004. 31 июля.
12. Постановление Правительства РФ от 26 февраля 2004 г. № 110 (в ред. от 8 декабря 2008 г.) "О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" // Российская газета. 2004. 13 марта.
13. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы

1. www.consultant.ru – официальный сайт компании «Консультант Плюс».
2. www.garant.ru – официальный сайт компании «Гарант».
3. http://www.pravo.gov.ru– официальный интернет-портал правовой информации.
4. www.lawlibrary.ru – юридическая научная библиотека.
5. www.hawbook.By.ru – библиотека юриста.
6. www.rsl.ru – российская государственная библиотека.
7. http://elibrary.rsl.ru – российская государственная публичная библиотека
8. http://www.openspace.ru– всемирная цифровая библиотека

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

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.

2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.

3. Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

4. Лицензионные электронные ресурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).

5. Информационные справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».