

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Автор(ы):

к.ю.н., доцент Бикситова Ж.А.

Код и наименование направления подготовки, профиля:

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины: формирование знаний, практических умений и навыков в процессе изучения представлений о теоретических и практических аспектах ответственности за налоговые правонарушения и преступления.

План курса:

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).

Соккрытие 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.

Формы текущего контроля:

При проведении занятий лекционного типа: - опрос;

при проведении занятий семинарского типа: - опрос, тестирование;

при контроле результатов самостоятельной работы студентов: - опрос; доклад-презентация.

Формы промежуточной аттестации: зачет (компьютерное тестирование)

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. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — 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>