АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Квалификация налоговых правонарушений

Автор(ы): Бикситова Ж.А.
Код и наименование направления подготовки, профиля: 40.04.01 Юриспруденция Юрист в правосудии и правозащитной деятельности
Квалификация (степень) выпускника: Магистр
Форма обучения: Очная, заочная

Цель освоения дисциплины: формирование знаний, практических умений и навыков в процессе изучения представлений о теоретических и практических аспектах квалификации налоговых правонарушений

План курса:

Тема 1. 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 2. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 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.
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 3. 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 4. 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).

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания	Средства (методы) оценивания
ПК–2.2 Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы процессуального права в профессиональной судебной и правозащитной деятельности	- демонстрирует системные представления о правореализации, в том числе, о процессуальном правоприменении в судопроизводственной деятельности	- установлены и проанализированы фактические обстоятельства дела; - в полном объеме отобраны, проанализированы и систематизированы правоположения, нуждающиеся в правовой оценке; - предложены варианты решения казусов на основании конкретных случаев из правоприменительной практики; - продемонстрированы навыки составления процессуальных правовых документов	Опрос Тест Кейс задания Ситуационные задачи
ПК–6.2 Способность выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения в	- выявляет, систематизирует и формулирует организационно-правовые основы оценки и пресечения	- обосновано наличие события коррупционного нарушения на основе признаков, установленных	Опрос Тест Кейс задания Ситуационные задачи

судопроизводственной и правозащитной деятельности	коррупционного поведения в судопроизводственной и правозащитной деятельности	действующим законодательством о судебной системе и правозащитной деятельности; - проведена предварительная квалификация коррупционного нарушения; - сформирована последовательность действий, направленных на его пресечение в рамках установленных процедур	
ПК–7.2 Способность квалифицированно толковать процессуальные правовые акты, установленные в судопроизводственной деятельности	- использует конкретные приёмы, процедуры, технологии уяснения и разъяснения норм права	- определены конкретные приёмы, процедуры и технологии уяснения и разъяснения норм процессуального права; - квалифицированы виды и способы толкования норм процессуального права; - выявлены противоречия в различных нормах процессуального права; - выбран обоснованный вид и способ толкования норм процессуального права	Тестирование Самостоятельная работа Презентация Решение кейсов

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**