УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины:	Налоговые правонарушения и преступления
Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
доц. Гришина Е.А.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	8
4.3	Планы практических и семинарских занятий	10
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	15
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	16
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	17

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Налоги – один из сложных регуляторов финансово-экономической и социальной систем, сложившихся на современном этапе развития российского государства. Сущность налогообложения как формы изъятия у лиц части собственности на законном основании, особенно в условиях глобализации и противостояния кризисным явлениям в российской экономической и финансовой системах, которые являются составной частью мировой экономики, предъявляет особые требования к реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, к определенности не только налоговых норм, но и к полноте правового регулирования отношений, складывающихся в процессе взимания налогов, осуществления налогового контроля, обеспечения прав физических и юридических лиц. Налоговое администрирование является системой управления государством налоговыми правоотношениями и всем тем, что можно к ним отнести, а налоговые правонарушения и преступления – это основная отрасль налогового администрирования.

Целью учебной дисциплины «Налоговые правонарушения и преступления» является изучение студентами основ и принципов налогообложения, общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, системы налогового контроля и ее применения, а также анализ теоретических источников налогового права и рассмотрение судебной практики по общим вопросам налогообложения и вопросов налоговых правонарушений и преступлений.

Основными **задачами** изучаемой дисциплины являются:

- рассмотрение общих положений налогового законодательства,
- характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений,
- изучение общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов,
- анализ системы налогового контроля, налоговых правонарушений, преступлений и ответственности за их совершение,
- рассмотрение основных налогов, сборов и специальных налоговых режимов в РФ.

Изучение данного курса рекомендуется во взаимосвязи с другими налоговыми дисциплинами для создания более глубоких и систематизированных знаний в области налогообложения и налогового контроля. Именно это будет содействовать процессу формирования грамотных, знающих и высококвалифицированных специалистов в области экономической безопасности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Экономика организации (предприятия)
Правовые основы финансовых отношений
Бухгалтерский учет

Налоговые правонарушения и преступления

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Практикум исчисления и уплаты налогов, сборов и налоговых платежей
Уголовное право
Уголовный процесс

До начала изучения дисциплины «Налоговые правонарушения и преступления» у студента должны быть сформированы компоненты компетенции ПК-5, полученные в результате изучения обеспечивающих дисциплин.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговые правонарушения и преступления» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО:

ПК-5 «Способен применять специальные познания в области учета, анализа, финансового контроля, налогообложения и отраслевой юриспруденции в целях экономико-правового обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ПК-5.1. Анализирует и оценивает юридические факты в интересах выявления угроз экономической безопасности	З.6 знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов У.6 умеет организовать процесс проведения камеральной и выездной налоговой проверки по налогам налоговой системы РФ В.5 владеет навыками организации мероприятий, направленных на профилактику, предупреждение налоговых правонарушений и преступлений
ПК-5.2. Применяет нормативные правовые акты и законодательство в сфере экономической безопасности	З.16 знает теоретические основы налогового администрирования У.18 умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов В.16 владеет навыками определения налоговых правонарушений, преступлений и мер ответственности за них

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Специальность Экономическая безопасность Дисциплина: «Налоговые правонарушения и преступления»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ заочное	Всего Часов очное / заочное	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/ заочное	Практики очное/ заочное			
Модуль 1: Общие положения по налоговому администрированию.					
Тема 1: Специфика законодательства о налогах и сборах.	1/0	2/0	5/7	8/7	ПК-5.1 (З6, У6, В5)
Тема 2: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере**.**	1/0	2/0	5/7	8/7	ПК-5.1 (З6, У6, В5)
Тема 3: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.*	1/0	2/0	5/7	8/7	ПК-5.1 (З6, У6, В5)
Модуль 2: Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений.					
Тема 4: Налоговый контроль.*	2/1	4/2	9/12	15/15	ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Тема 5: Налоговые правонарушения, преступления и ответственность за их совершение.*	1/1	2/2	9/14	12/17	ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Тема 6: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.	1/2	2/2	9/12	12/16	ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Модуль 3: Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов РФ.					
Тема 7: Федеральные налоги и сборы.	1/0	2/0	6/7	9/7	ПК-5.1 (З6, У6, В5) ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Тема 8: Региональные налоги.	1/0	2/0	6/7	9/7	ПК-5.1 (З6, У6, В5) ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Тема 9: Местные налоги и специальные налоговые режимы.	1/0	2/0	6/7	9/7	ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Подготовка к зачету			18/18	18/18	

ИТОГО	10/4	20/6	78/98	108/108	

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 3 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Общие положения по налоговому администрированию» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знает теоретические основы налогового администрирования
- знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку
- умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- владеет навыками классификации налоговых правонарушений и преступлений в рамках профессиональной этики

ПК-5.1 (З6, У6, В5)

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 2 «Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений» включает в себя три темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знает методику проведения налогового контроля
- знает систему налоговых правонарушений, преступлений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов
- умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов
- владеет навыками определения налоговых правонарушений, преступлений и мер ответственности за них
- умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки
- умеет организовать выездную налоговую проверку по налогам налоговой системы РФ
- владеет методикой обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

ПК-5.2 (З16, У18, В16)

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 3 «Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов РФ» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен:

-знает общую характеристику и специфику налогов в РФ
- владеет теоретическими и практическими навыками организации системы налогового администрирования
ПК-5.1 (З6, У6, В5), ПК-5.2 (З16, У18, В16)

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа, зачет.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1
Специфика законодательства о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах; принципы налогообложения и налоговые отношения; понятие налогового администрирования; система налогов и сборов в РФ; элементы, необходимые для установления налога.

Тема 2
Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; представительство в налоговых правоотношениях; Налоговые органы, их права и обязанности; таможенные органы; финансовые органы; органы внутренних дел.

Тема 3
Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Объекты налогообложения; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; изменение срока уплаты налога, сбора, пени; требование об уплате налогов и сборов; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 4
Налоговый контроль.

Налоговая декларация; общие положения о налоговом контроле; учет организаций и физических лиц; налоговые проверки и иные формы налогового контроля; реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения.

Тема 5
Налоговые правонарушения, преступления и ответственность за их совершение.

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды налоговых правонарушений; виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, ответственность за их совершение; налоговые преступления и виды ответственности за их совершение.

Тема 6
Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц; рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе.

Тема 7
Федеральные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость; акцизы; таможенные платежи; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 8

Региональные налоги.

Налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 9

Местные налоги и специальные налоговые режимы.

Налог на имущество физических лиц; земельный налог. Упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; специальный режим при выполнении соглашений о разделе продукции. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам и специальным налоговым режимам.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1: Специфика законодательства о налогах и сборах

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Принципы налогообложения.
5. Какова сущность налогового администрирования.
6. Виды налогов и сборов в РФ.
7. Элементы и принципы налогообложения

Тема 2: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налогоплательщиков.
2. Представительство в налоговых правоотношениях
3. Налоговые и иные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.
4. Отличия налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
5. Специфика налоговых органов.
6. Специфика таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел.

Тема 3: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты налогообложения.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
5. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
6. Требование об уплате налогов.
7. Изменение срока уплаты налогов.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 4: Налоговый контроль.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Налоговые проверки и их виды.
4. Налоговая декларация.
5. Понятие налогового контроля.
6. Особенности учета физических и юридических лиц.
7. Реализация результатов налоговой проверки.

Тема 5: Налоговые правонарушения, преступления и ответственность за их совершение.

Вопросы для обсуждения:

1. Общие положения о налоговой ответственности.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Налоговые преступления
4. Виды ответственности.
5. Основные виды налоговых правонарушений.
6. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
7. Нарушение налогового законодательства банками.

Тема 6: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок обжалования актов налоговых органов.
2. Понятие действия или бездействий должностных лиц.
3. Рассмотрение жалобы.
4. Принятие решения по жалобе.
5. Специфика обжалования актов налоговых органов.
6. Особенности рассмотрения жалобы.
7. Особенности принятия решения по жалобе.
8. Отличительные особенности действия или бездействий должностных лиц налоговых органов.

Тема 7: Федеральные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
2. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
3. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
4. Акцизы.
5. Таможенные платежи.
6. Налог на добычу полезных ископаемых.
7. Водный налог.
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.
10. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 8: Региональные налоги.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество организаций и методика его расчета.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 9: Местные налоги и специальные налоговые режимы.

Вопросы для обсуждения:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
3. Упрощенная система налогообложения и методика ее расчета.

4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и методика его расчета.
5. Единый сельскохозяйственный налог.
6. Специальный режим при выполнении соглашений о разделе продукции.
7. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам.
8. Методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из разобранных вопросов. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного ответа.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше работать с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1) Особенности реформирования налогового контроля в РФ;

2) Специфика ответственности за налоговые правонарушения;

3) Несправедливость налогового законодательства;

4) Сложности судебного обжалования актов налоговых органов;

5) Специфика взаимодействия налоговых и иных финансовых органов в системе налогового администрирования.

6) Необходимость выездных проверок в системе налогового контроля.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834.

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560438.

3. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522.

Дополнительная:

1. Петросян, О. Ш. Налоговые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / О. Ш. Петросян, Ю. А. Артемьева. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 191 c. — 978-5-238-01642-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71080.html

2. Шубин, Ю. П. Юридическая ответственность за экологические правонарушения [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. П. Шубин. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 133 c. — 978-5-4486-0190-3. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71597.html

Интернет-ресурсы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

https://urait.ru/ Образовательная платформа «Юрайт»

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-5 «Способен применять специальные познания в области учета, анализа, финансового контроля, налогообложения и отраслевой юриспруденции в целях экономико-правового обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов» в рамках дисциплины «Налоговые правонарушения и преступления»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	-знает систему налоговых правонарушений и меры ответственности при выполнении профессиональных задач (в минимальном количестве остаточных знаний) -умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку в рамках профессиональной этики (в минимальном количестве остаточных умений) -владеет навыками классификации налоговых правонарушений и преступлений в рамках профессиональной этики (в минимальном количестве остаточных навыков) - знает теоретические основы налогового администрирования - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов -знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов - умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки	Устный и тестовый опрос Контрольная работа Зачет
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	-знает систему налоговых правонарушений и меры ответственности при выполнении профессиональных задач (в среднем количестве остаточных знаний) -умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку в рамках профессиональной этики (в среднем количестве остаточных умений) -владеет навыками классификации налоговых правонарушений и преступлений в рамках профессиональной этики (в среднем количестве остаточных навыков)	Устный и тестовый опрос Контрольная работа (разноуровневая) Работа в малых группах Зачет

	- знает теоретические основы налогового администрирования - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов -знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения, преступления и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, меры ответственности и специфику обжалования актов налоговых органов - умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки - умеет организовать выездную налоговую проверку по налогам налоговой системы РФ	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	-знает систему налоговых правонарушений и меры ответственности при выполнении профессиональных задач (в максимальном количестве остаточных знаний) -умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку в рамках профессиональной этики (в максимальном количестве остаточных умений) -владеет навыками классификации налоговых правонарушений и преступлений в рамках профессиональной этики (в максимальном количестве остаточных навыков) - знает теоретические основы налогового администрирования - знает общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов -знает общую характеристику и специфику налогов в РФ - умеет, используя нормативно-правовую базу, воспроизвести порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов - умеет на основе действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоговые правонарушения, преступлений и определить порядок обжалования ненормативных действий налоговых органов - умеет анализировать процессы налогового администрирования и давать им профессиональную оценку - владеет навыками определения налоговых правонарушений, преступлений и мер ответственности за них - знает методику проведения налогового контроля - знает систему налоговых правонарушений, преступлений, меры ответственности и специфи-	Устный и тестовый опрос Контрольная работа (разноуровневая) с анализом полученных результатов Работа в малых группах Зачет

	ку обжалования актов налоговых органов - умеет методически организовать процесс проведения камеральной налоговой проверки - умеет организовать выездную налоговую проверку по налогам налоговой системы РФ - владеет теоретическими и практическими навыками организации системы налогового администрирования - владеет методикой обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налоговые правонарушения и преступления», а именно: Экономика организаций (предприятий), Правовые основы финансовых отношений, Бухгалтерский учет.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра Бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоговые правонарушения и преступления»

специальность: Экономическая безопасность

Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Тестирование
      2.1.2 Контрольная работа
      2.1.3 Работа в малых группах

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (тесты и контрольные работы к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции	**ПК-5**
Формы текущего контроля	
тестирование письменное	ПК-5.1 (З6, У6, В5)
контрольная работа	ПК-5.1 (З6, У6, В5) ПК-5.2 (З16, У18, В16)
работа в малых группах	ПК-5.2 (З16, У18, В16)
Формы промежуточного контроля	
зачет	ПК-5.1 (З6, У6, В5) ПК-5.2 (З16, У18, В16)

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний и умений, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Примеры тестовых заданий

Тема 1. Специфика законодательства о налогах и сборах.

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:
А) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативно-правовых актов по местным налогам и сборам;
Б) НК РФ;
В) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, нормативных актов органов исполнительной власти
2. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:
А) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства;
Б) отменяющие налоги или сборы, снижающие размеры налоговых ставок;
В) устанавливающие новые налоги и(или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
3. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается несоответствующим НК РФ, если такой акт:
А) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
Б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
В) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.
4. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу:
А) в календарных днях;
Б) в рабочих днях;
В) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и(или) нерабочими праздничными днями.
5. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:
А) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами,

Б) налоговые и таможенные органы;
В) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.
6. Налог считается законно установленным в случае, когда определены:
А) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
Б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
В) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
7. Согласно НК РФ рабочее место считается стационарным, если создается на срок более:
а) двух месяцев;
б) одного месяца;
в) двух недель.
8. Налог на добавленную стоимость относится:
а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам.
9. Налог на имущество физических лиц относится:
а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам.
10. Налог на прибыль относится:
а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам

Тема 2. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

1. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:
А) иностранные организации, их филиалы и представительства, а также физические лица;
Б) только российские организации и физические лица;
В) российские и иностранные организации, а также физические лица.
2. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:
А) физические лица и(или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.
Б) организации, имеющие финансово-хозяйственные отношения;
В) физические лица, состоящие в отношениях родства.

3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством:
А) через законного или уполномоченного представителя;
Б) только лично;
В) лично и(или) через законного или уполномоченного представителя.
4. Полномочия законного представителя – юридического лица подтверждаются:
А) учредительными документами юридического лица, а также документом, удостоверяющим должностное положение представителя;
Б) учредительными документами юридического лица;
В) документом, удостоверяющим должностное положение представителя.
5. Срок действия нотариально заверенной доверенности:
А) не может превышать одного года;
Б) не может превышать трех лет;
В) не ограничен.
6. Налоговые органы обязаны:
А) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
Б) руководствоваться любыми разъяснениями Минфина России;
В) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
7. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:
А) любых, в том числе и правомерных действий (решений) или бездействия;
Б) неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников, указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
В) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
8. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:
А) любых мероприятий налогового контроля;
Б) выездных налоговых проверок;
В) выездных и камеральных налоговых проверок.
9. Налоговые агенты обязаны:
А) получать прибыль для налогообложения;
Б) осуществлять предпринимательскую деятельность;
В) осуществлять от имени налогоплательщика расчеты с бюджетом по налогам и сборам.
10. Как называется налоговый орган на уровне Российской Федерации:
А) ФНС РФ;
Б) ОВД РФ;
В) Казначейство РФ.

Критерии оценивания тестирования

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам тестирования производится по 30 балльной системе.

90-100% правильного выполнения теста	30 баллов
75-90% правильного выполнения теста	25 баллов
60-75% правильного выполнения теста	20 баллов
40-60% правильного выполнения теста	15 баллов
менее 40% правильного выполнения теста	5 баллов

2.1.2. Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля знаний, умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же решают тесты. Каждому студенту выдается вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Контрольная работа 1.
Вариант 1

1. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вариант 2

1. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
2. Требование об уплате налогов.
3. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Вариант 3

1. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
3. Изменение срока уплаты налогов.

Контрольная работа 2.

Вариант 1

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Налоговые проверки и их виды.
3. Налоговая декларация.

Вариант 2

4. Учет организаций и физических лиц.
5. Особенности учета физических и юридических лиц.
6. Реализация результатов налоговой проверки.

Вариант 3

7. Налоговые проверки и их виды.
8. Понятие налогового контроля.
9. Реализация результатов налоговой проверки.

Критерии оценивания контрольной работы

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 50 балльной системе.

Грамотное раскрытие всех трех вопросов с выводами и объяснениями *	50 баллов
Грамотное раскрытие двух вопросов с выводами и объяснениями*	35 баллов
Грамотное раскрытие одного вопроса с выводами и объяснениями*	15 баллов
Неполное раскрытие двух или трех вопросов *	15-20 баллов
Неполное раскрытие одного вопроса*	5-10 баллов

* Учитывается использование на контрольной работе гаджетов с подключением к интернету и с возможностью пользоваться поисковыми системами, что может повлиять на значительное снижение количества баллов или на их аннулирование.

2.1.3 Работа в малых группах

Работа в малых группах используется для текущего контроля знаний, умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенций для выполнения задания студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же решают тесты. Каждой группе студентов выдается вариант задания из расчета по времени на выполнение и защиту на одну полную пару.

Задание № 1

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Ответственность за совершение налоговых правонарушений (глава 16 НК РФ)

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели Организации, индивидуальные предприниматели		
Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный законодательством о налогах и сборах срок	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели Организации, индивидуальные предприниматели		
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения, совершенное: - по неосторожности - умышленно	Организации, индивидуальные предприниматели		
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния: - совершены в течение одного налогового периода - совершены в течение более одного налогового периода - повлекли занижение налоговой базы	Организации, индивидуальные предприниматели		
Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)	Организации,		

в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5НК РФ, совершенные: - по неосторожности - умышленно	физические лица, индивидуальные предприниматели		
Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков ее ответственным участником, совершенное: - по неосторожности - умышленно	Организации		
Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Несоблюдение установленного НК РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога	Организации		
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4 и 129.6 НК РФ, а также п. 1.1 ст. 126 НК РФ	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Непредставление налоговому органу документов, предусмотренных п. 5 ст 25.15 НК РФ, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	контролирующие лица		
Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного ст. 135.1 НК РФ	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом	Физические лица		

правонарушении в качестве свидетеля Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний			
Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	Физические лица		
Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений, предусмотренных п. 3.2 ст. 23 НК РФ	Иностранная организация, ностранная структура без образования юридического лица		
Нарушение установленного настоящим Кодексом порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения Те же деяния, совершенные более одного раза	Организации		
Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		
Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком - физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании	Контролирующее лицо		
Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях,	Контролирующее лицо		

содержащего недостоверные сведения			
Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели		

Задание № 2
Ответственность за нарушения банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (глава 18 НК РФ)

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, нотариуса, занимающегося частной практикой, или адвоката, учредившего адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества	Банки		
Нарушение банком установленного НК РФ срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента, местной администрации или организации федеральной почтовой связи о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа	Банки		
Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, счету инвестиционного товарищества его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством РФ преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему РФ	Банки		
Неправомерное неисполнение банком в установленный НК РФ срок поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплатель-	Банки		

щика, плательщика сбора или налогового агента, счету инвестиционного товарищества, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа			
Непредставление банком справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган в соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, в соответствии с п. 5 ст. 76 НК РФ, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок (выписок), содержащих недостоверные сведения	Банки		
Предоставление права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа Неправомерное неисполнение банком в установленный НК РФ срок поручения налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации за счет электронных денежных средств налогоплательщика или налогового агента Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которого в банке находится поручение налогового органа Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган в соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, в соответствии с п. 5 ст. 76 НК РФ, а также	Банки		

представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения			

Задание № 3
Ответственность за совершение административных правонарушений в области налогов и сборов (глава 15 КоАП РФ)

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Административное наказание (размер штрафа, предупреждение)	Основание
Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе То же правонарушение, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 15.6 КоАП РФ	Граждане Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному пред-	Должностные лица, за исключением граждан, осу-		

принимателю: - без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе - при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица	ществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Нарушение банком или иной кредитной организацией установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора, а равно инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа о перечислении налога или сбора, соответствующих пеней и (или) штрафов в бюджет	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Осуществление банком или иной кредитной организацией расходных операций, не связанных с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, сборщика налогов и (или) сборов или иных лиц при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа, таможенного органа о приостановлении операций по таким счетам	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		
Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов	Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		

Задание № 4
Ответственность за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах (глава 22 УК РФ)

(Уголовной ответственности подлежит только вменяемое физическое лицо, достигшее возраста, установленного УК РФ)

Состав преступления	Вид наказания	Основание
Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное:		

- в крупном размере - в особо крупном размере		
Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное: - в крупном размере То же деяние, совершенное: - группой лиц по предварительному сговору - в особо крупном размере		
Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное: - в крупном размере - в особо крупном размере		
Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере		

Критерии оценивания работы в малых группах

Результат выполнения работы студентами оценивается в баллах. Оценка ответа студентов группы по результатам выполненной работы производится по 50 балльной системе.

Грамотное раскрытие вида наказания и основания*	50 баллов
Грамотное раскрытие вида наказания и частично основания (менее 50%)*	35 баллов
Частичное раскрытие вида наказания и основания (менее 50%, но более 25%) *	20 баллов
Нераскрытие вида наказания и основания (менее 25%)*	5-11 баллов

* Учитывается использование на контрольной работе гаджетов с подключением к интернету и с возможностью пользоваться поисковыми системами, что может повлиять на значительное снижение количества баллов или на их аннулирование.

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Принципы налогообложения и налоговые отношения.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Система налогов и сборов в РФ.
5. Элементы, необходимые для установления налога.
6. Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
7. Представительство в налоговых правоотношениях.
8. Налоговые органы, их права и обязанности.
9. Таможенные органы, их права и обязанности.
10. Иные финансовые органы.
11. Органы внутренних дел.
12. Объекты налогообложения.
13. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
14. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени.
15. Требование об уплате налогов и сборов.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

17. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
18. Налоговая декларация.
19. Общие положения о налоговом контроле.
20. Учет организаций и физических лиц.
21. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля.
22. Реализация результатов налоговой проверки.
23. Оформление акта и решения о проведенной проверке.
24. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений, преступлений.
25. Виды налоговых правонарушений, преступлений.
26. Ответственность за совершение налоговых правонарушений, преступлений.
27. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
28. Ответственность за совершение банком налоговых правонарушений.
29. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
30. Рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по ней.
31. Федеральные налоги и сборы.
32. Региональные налоги.
33. Местные налоги.
34. Специальные налоговые режимы.
35. Методика налоговой проверки по федеральным налогам и сборам.
36. Методика налоговой проверки по региональным налогам.
37. Методика налоговой проверки по местным налогам.
38. Методика налоговой проверки по специальным налоговым режимам.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

Тесты

Задание 1. Налогоплательщиком была обнаружена ошибка в поданной декларации. Налогоплательщик внес изменения в налоговую декларацию после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, а также неуплаченные суммы налогов. Освобождается ли в этом случае налогоплательщик от ответственности?

Задание 2. Гражданин, имея умысел на уклонение от уплаты налогов, путем непредставления налоговой декларации на доходы физических лиц, заключал договоры купли-продажи акций на общую сумму 5 млн 130 тысяч руб. Дайте юридическую оценку ситуации.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель осуществлял деятельность без постановки на учет в налоговом органе в течение 4 месяцев. Укажите вид правонарушения и подсчитайте сумму штрафа за его совершение при условии, что доход предпринимателя составил 100 000 руб. Определите состав лиц, участвующих в производстве налогового правонарушения.

Задание 4. Индивидуальный предприниматель, работающий без образования юридического лица, не согласился с актом налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности и обжаловал их в судебный орган. В какой суд может обратиться данный налогоплательщик? Можно ли обжаловать в суд, если подана жалоба в вышестоящий налоговый орган?

Задание 5. Гражданин обвиняется в уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах. Ни в обвинительном заключении, ни в постановлении о привлечении в качестве обвиняемого не указан квалифицирующий признак ст. 199.1 УК РФ – крупный размер. Каковы действия государственного обвинителя?

Задание 6. Гражданин получил свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя 1 марта текущего года. Заявление о постановке на учет в налоговом органе было написано им 1 июня текущего года. Определите состав налогового правонарушения и ответственность за его совершение.

Задание 7. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

Задание 8. Гражданин за непредставление в налоговую инспекцию декларации о доходах за предыдущий год был подвергнут штрафу. Определите, в каком размере должен быть наложен штраф за подобное правонарушение. Какими нормативными актами предусматривается ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах и какая?

Задание 9. Организацией был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки. Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?

Задание 10. Гражданин, обязанный представлять декларацию о своих доходах в налоговую инспекцию, решил декларацию не подавать и дополнительные суммы подоходного налога не платить. Сумма неуплаченного налога составила около 100 минимальных размеров оплаты труда. Налоговое преступление или налоговое правонарушение совершил гражданин? Ответ обоснуйте.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос зачета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на зачете студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами.	**A**	**100-96**	**зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**зачтено**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при связывании теории с практикой.	**D**	**70-66**	**зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существен-	**E**	**65-61**	**зачтено**	

ных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено**	**Компетенции не сформированы**