

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 15.09.2022 г.

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.06.ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения»

(код и наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2022 г.

Авторы–составители:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов Самойленко И.В.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

И.о. заведующего кафедрой

экономики и финансов, кандидат экономических наук, доцент С.А. Бондарева

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

РПД Б1.В.06,ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения» одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 29 августа 2022 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
1.1. Осваиваемые компетенции.....	4
1.2. Результаты обучения.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	4
3.Содержание и структура дисциплины.....	5
3.1. Структура дисциплины.....	5
3.2. Содержание дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	7
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....	7
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	8
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине	11
5.1. Методы проведения экзамена	11
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации.....	11
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....	14
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет	17
7.1. Основная литература.....	17
7.2. Дополнительная литература.....	18
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	18
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	18
7.5. Иные источники	19
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	19

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.06.ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код Компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС-7	Способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации	ПКс ОС-7	Способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации

1.2. Результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Квалифицированное содействие налогоплательщикам и налоговым органам, направленное на полное и своевременное исполнение субъектами экономической деятельности обязательств по исчислению и уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджет Российской Федерации (Проф. стандарт «Консультант по налогам и сборам», утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 октября 2021 № 722н)	ПКс ОС-7	на уровне знаний: – знает ключевые элементы правовой и налоговой системы;
		на уровне умений: – определяет виды методы поиска и обработки информации для экономического обоснования принимаемого решения
		на уровне навыков: – анализирует и систематизирует макроэкономические показатели экономики и формирует мнение о состоянии исследуемой области

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.06.ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения» входит в Блок 1. Вариативная часть учебного плана и осваивается по

очной форме обучения на 5 курсе, общая трудоемкость 72 часа (2 ЗЕТ); по заочной форме обучения на 6 курсе.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области налогового права.

Знания, полученные студентами в ходе изучения дисциплины «Ответственность за налоговые правонарушения» могут быть полезны при изучении таких дисциплин как Б1.О.31 Правовые основы противодействия коррупции, Б1.О.33.06 Правовые основы уголовной ответственности, Б1.О.33.07 Основы уголовного судопроизводства, Б1.О.33.08 Преступления в сфере экономики и Б1.О.33.09 Административная ответственность за правонарушения в сфере экономики.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 32 часа из них 16 часов лекционных занятий, 16 часов практических занятий и 36 часа выделено на самостоятельную работу обучающихся, 4 ч. – контроль.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем 4 часа из них 2 часа лекционных занятий, 2 часа практических занятий и 64 часа выделено на самостоятельную работу обучающихся.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Работа обучающихся по видам учебных занятий			
			Л/ЭО, ДОТ	ПЗ/ЭО, ДОТ	СР	
1	Тема 1. Характеристика налоговых правонарушений.	13	2	2	9	О,Т,Р,Д
2	Тема 2 Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 НК РФ.	21	6	6	9	О,Т,Р,Д
3	Тема 3. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов	17	4	4	9	О,Т,Р,Д
4	Тема 4. Уголовная ответственность за преступления в области налогов и сборов	17	4	4	9	О,Т,Р,Д
Промежуточная аттестация		4				Зачет
Всего:		72	16	16	36	4

Примечание:

* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д)

** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.			Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Работа обучающихся по видам учебных занятий			
			Л/ЭО, ДОТ	ПЗ/ЭО, ДОТ	СР	
1	Тема 1. Характеристика налоговых правонарушений.	17	1		16	О
2	Тема 2 Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 НК РФ.	17	1		16	О
3	Тема 3. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов	17		1	16	О,Т,Р,Д
4	Тема 4. Уголовная ответственность за преступления в области налогов и сборов	17		1	16	О,Т,Р,Д
Промежуточная аттестация		4				Зачет
Всего:		72	2	2	64	4

Примечание:

* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (КР), опрос (О), тестирование (Т), кейс (К), ситуационная задача (СЗ) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д)

** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

3.2 Содержание дисциплины (модуля)

Содержание дисциплины

№ пп	Название темы	Основные вопросы и положения, раскрывающие содержание темы
1	Тема 1. Характеристика налоговых правонарушений.	<p>Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.</p> <p>Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.</p> <p>Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.</p> <p>Классификация составов налогового правонарушения</p> <p>Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.</p>
2	Тема 2 Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 НК РФ.	<p>Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.</p> <p>Уклонение от постановки на учет в налоговом органе.</p> <p>Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.</p> <p>Непредставление налоговой декларации.</p> <p>Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.</p> <p>Неуплата или неполная уплата сумм налога.</p> <p>Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.</p> <p>Несоблюдение порядка владения, пользования и (или)</p>

№ пп	Название темы	Основные вопросы и положения, раскрывающие содержание темы
		<p>распоряжения имуществом, на которое наложен арест.</p> <p>Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.</p> <p>Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.</p> <p>Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.</p> <p>Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.</p> <p>Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.</p> <p>Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.</p> <p>Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.</p>
3	Тема 3. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов	<p>Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.</p> <p>Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.</p> <p>Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.</p> <p>Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.</p> <p>Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).</p> <p>Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.</p>
4	Тема 4. Уголовная ответственность за преступления в области налогов и сборов	<p>Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.</p> <p>Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов (сборов).</p> <p>Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).</p> <p>Соккрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов).</p>

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины Б1.В.06.ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения» используются следующие **методы текущего контроля успеваемости обучающихся**:

№ пп	Название темы	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Характеристика налоговых правонарушений.	Вопросы для устного опроса, тестирование, задания для самостоятельной работы

№ пп	Название темы	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 2	Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 НК РФ.	Вопросы для устного опроса, тестирование, задания для самостоятельной работы
Тема 3	Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов	Вопросы для устного опроса, тестирование, задания для самостоятельной работы
Тема 4	Уголовная ответственность за преступления в области налогов и сборов	Вопросы для устного опроса, тестирование, задания для самостоятельной работы

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Характеристика налоговых правонарушений».

Контрольные вопросы для устного опроса

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

Самостоятельная работа:

1. Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Основания привлечения к ответственности.
3. Принципы юридической ответственности за нарушения налогового законодательства.
4. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
5. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
6. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.
7. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
9. Виды налоговых правонарушений.
10. Санкции в налоговом праве.
11. Формы защиты прав налогоплательщиков.
12. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов).

Типовые оценочные материалы по теме 2. «Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ и 18 НК РФ».

Контрольные вопросы для устного опроса

1. 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.
2. Непредставление налоговой декларации.

3. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
4. Неуплата или неполная уплата сумм налога.
5. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
6. Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
7. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
8. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.
9. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.

Самостоятельная работа:

1. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
2. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
3. Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.
4. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
5. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.
6. Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов»

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.
2. Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
3. Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Самостоятельная работа:

1. Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.
2. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).
3. Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.
4. Административный способ защиты:
 - Апелляционный порядок, обычный порядок.
 - Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.

Типовые оценочные материалы по теме 4. «Уголовная ответственность за преступления в области налогов и сборов».

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.
2. Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений.
3. Уклонение от уплаты налогов (сборов).

Самостоятельная работа:

1. Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).
2. Соккрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов)

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;
В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;
О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;
 В – количество верно решенных задач;
 О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения зачета

Зачет проводится с применением следующих методов: метод устного опроса по вопросам из перечня примерных вопросов из п.5.2.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС-7	– владеет экономическими методами;	– объясняет основные

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
Способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации		экономические методы
	– собирает экономическую информацию, необходимую для принятия экономически обоснованных решений	– определяет виды экономической информации для принятия экономически обоснованных решений

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
2. Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.
3. Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.
4. Классификация составов налогового правонарушения
5. Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.
6. 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.
7. Непредставление налоговой декларации.
8. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
9. Неуплата или неполная уплата сумм налога.
10. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
11. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
12. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
13. Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.
14. Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
15. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
16. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.
17. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.
18. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
19. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.

20. Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.
21. Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.
22. Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
23. Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
24. Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.
25. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).
26. Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.
27. Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.
28. Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов (сборов).
29. Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).
30. Сокрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов).

Шкала оценивания

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «Отлично» / «Хорошо»/ «Удовлетворительно»/ «Неудовлетворительно». Критериями оценивания на зачете с оценкой является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

Для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является зачет с оценкой, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);
- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.

74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости). Требования к оформлению рефератов: шрифт – 14, поля – по 2 см, интервал – 1, объем – не менее 10 стр.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);

- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать

содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников.**

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект.**

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, обрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

– Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.

– При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.

– При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.

– Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

– При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.

– В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

Рекомендации для подготовки к экзамену

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети

Интернет

7.1 Основная литература

1. Колесниченко, О. В. Налоговое право: учебное пособие / О.В. Колесниченко. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2023. — 204 с. — (Высшее образование). —

<https://doi.org/10.29039/01840-8>. - ISBN 978-5-369-01840-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911113> (дата обращения: 09.06.2023).

2. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486297>

3. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 410 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14606-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477989>

7.2. Дополнительная литература

1. Козырин, А. Н. Налоговое право: учебник / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». - Москва: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. - 489 с. - (Учебники Высшей школы экономики). - ISBN 978-5-7598-2210-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911915> (дата обращения: 09.06.2023).

2. Косаренко, Н. Н. Налоговое право: учебно-методический комплекс / Н. Н. Косаренко. - 4-е изд., стер. - Москва: Флинта, 2021. - 184 с. - ISBN 978-5-9765-1095-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843748> (дата обращения: 09.06.2023).

3. Налоговое право: учебник для среднего профессионального образования / под ред. Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 152 с. — (Ab ovo). - ISBN 978-5-00156-017-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215875> (дата обращения: 09.06.2023).

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с посл. поправками)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с посл. изм.)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с посл. изм.)
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с посл. изм.)
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с посл. изм.)
6. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с посл. изм.)
7. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ «О банках и банковской деятельности» (с посл. изм.)

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.libertarium.ru/library> - библиотека материалов по экономической тематике;
3. <http://www.finansy.ru> – Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России;
4. <http://www.cbr.ru> – Официальный сайт Центрального Банка РФ (аналитические материалы);

5. <http://www.rbc.ru> – РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера);
6. <http://www.budgetrf.ru> – Мониторинг экономических показателей;
7. www.worldbank.org – Материалы Всемирного Банка;
8. <http://www.one.ru> – Экономика и финансы.

7.5. Иные источники

1. Налоговое право: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Юриспруденция», «Экономика» и «Менеджмент» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, Г. Х. Хадисов [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 511 с. - ISBN 978-5-238-03384-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359073> (дата обращения: 09.06.2023).

2. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, С. М. Зырянов [и др.]; под ред. И. Ш. Килясханова, Е. Н. Колесниковой. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 287 с. - ISBN 978-5-238-03232-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359071> (дата обращения: 09.06.2023).

3. Арзуманова, Л. Л. Налоговое право: общая часть: практикум / Л. Л. Арзуманова. — Москва: НОРМА: ИНФРА-М, 2023. — 52 с. - ISBN 978-5-91768-996-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1965740> (дата обращения: 09.06.2023).

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддерживается соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 15.09.2022 г.

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.06.ДЭ.01.02 «Ответственность за налоговые правонарушения»

(код и наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2022 г.

1. Вопросы к зачету (экзамену)

1. 1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
2. Состав налогового правонарушения: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.
3. Умысел и неосторожность в действиях нарушителей налогового законодательства.
4. Классификация составов налогового правонарушения
5. Налоговые санкции: понятие и механизм реализации. Недоимка. Пеня. Штраф. Давность взыскания налоговых санкций.
6. 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.
7. Непредставление налоговой декларации.
8. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
9. Неуплата или неполная уплата сумм налога.
10. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
11. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
12. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
13. Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика, специалиста.
14. Общая характеристика нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
15. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
16. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщикам.
17. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа.
18. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
19. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении, налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.
20. Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган.
21. Общая характеристика нарушений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений: понятие, признаки, состав и виды.
22. Критерии отграничения составов налоговых проступков и налоговых правонарушений. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
23. Непредставление в срок документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
24. Нарушение банком порядка открытия счетов налогоплательщикам.
25. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора).
26. Нарушение банком порядка осуществления расходных операций по счетам налогоплательщика.
27. Общая характеристика преступлений в области налогов и сборов (налоговых преступлений): понятие, признаки, состав и виды.
28. Критерии отграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Уклонение от уплаты налогов (сборов).

29. Неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов (сборов).
30. Соккрытие денежных средств или иного имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов (сборов).

2. Тестовые материалы

1. Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:

а) достаточно;

б) недостаточно.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста;

б) с восемнадцатилетнего возраста;

в) с момента получения дохода.

3. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

а) может быть привлечен повторно к ответственности;

б) не может быть привлечен повторно к ответственности;

в) может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

5. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

а) совершено умышленно;

б) совершено по необходимости;

в) совершено неосознанно.

6. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

7. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

а) вследствие стихийных бедствий;

б) под влиянием угрозы;

в) под влиянием личных отношений.

8. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течение:

- а) **одного года;**
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев.

9. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскиваются с банка:

- а) на основе решения суда;
- б) в беспорядке на основе уведомления налогового органа по решению руководителя;

в) в беспорядке на основе инкассового поручения, направляемого по решению руководителя налогового органа.

10. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) предоставленная информация является коммерческой тайной;
- б) **предоставление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;**
- в) запрос налогового органа не является мотивированным.

11. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, в отношении которого в банке находится инкассовое поручение налогового органа, влечет изыскание:

- а) пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы;
- б) пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

в) штрафа в размере 30% от не поступившей суммы.

12. Нарушение банком режима приостановления операций по счетам налогоплательщика влечет:

а) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;

б) взыскание штрафа в размере 30% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;

в) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы и пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы задолженности.

13. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет взыскание:

а) пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

б) пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы налога или сбора;

в) пени в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора.

14. Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа:

- а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;
- б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;

в) вознаграждение.

15. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

- а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;
- б) дача заведомо ложного заключения или перевода;
- в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.**

3. Открытые задания (не менее 30)

3.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

1. Раскройте понятие налогового правонарушения и его юридические признаки.
2. Каковы общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?
3. Охарактеризуйте состав налогового правонарушения.
4. Охарактеризуйте обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Охарактеризуйте обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
6. Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.
7. Перечислите виды налоговых правонарушений.
8. Каков порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях?
9. Охарактеризуйте порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе налоговых проверок.
10. Охарактеризуйте порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе иных мероприятий налогового контроля.
11. Охарактеризуйте срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
12. Каков срок исковой давности взыскания штрафов.
13. Перечислите виды нарушений законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые наступает в соответствии со КоАП РФ.
14. Налоговая обязанность: понятие, правовая природа.
15. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
16. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.
17. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт денежных средств налогоплательщика (налогового агента).
18. Очередность списания денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента).
19. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт имущества налогоплательщика.
20. Понятие и способы обеспечения налоговой обязанности.
21. Пеня: понятие, характерные черты.
22. Залог имущества, как способ обеспечения обязанности по уплате налога (сбора) и пени.
23. Поручительство, как способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов.
24. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

25. Арест имущества, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
26. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
27. Инвестиционный налоговый кредит.
28. Правовое регулирование исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
29. Добровольное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
30. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
31. Признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание.
32. Правовое регулирование зачета и возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов.
33. Возврат сумм излишне взысканных налогов и сборов.
34. Правовое регулирование изменения срока уплаты налогов и сборов.
35. Правовое регулирование предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.
36. Инвестиционный налоговый кредит.
37. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
38. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
39. Приостановлением операций по счетам в банке как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

3.2. Практические задания (задачи)

Задание 1. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «ЛАНАР» по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2017 г., по результатам составлен акт проверки и принято решение.

В ходе проверки налоговой инспекцией установлено, что ООО «ЛАНАР» не осуществило постановку на налоговый учет территориально-производственных управлений по месту их нахождения, созданных для выполнения работ сроком более одного месяца. Данное обстоятельство послужило основанием для привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ в виде штрафа.

1. Что такое налоговое правонарушение? Определите условия привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Правильно ли налоговая инспекция квалифицировала правонарушение, совершенное ООО «ЛАНАР», по п. 2 ст. 116 НК РФ?

При ответе на вопрос обратите внимание, что Налоговым кодексом РФ разграничена обязанность налогоплательщика встать на учет в налоговых органах и обязанность сообщить в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории РФ (подп. 2 п. 1 и подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ).

Задание 2. Муниципальное учреждение «Совет муниципального образования сельского поселения» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о привлечении его к предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ налоговой ответственности за непредставление в установленный срок налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

По мнению налогового органа, орган представительной власти муниципального образования, зарегистрированный в качестве юридического лица — учреждения, является плательщиком названного налога, поэтому обязан представлять в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию в отношении имущества, не являющегося муниципальной казной.

1. Определите, соответствует ли решение налогового органа о привлечении муниципального учреждения «Совет муниципального образования сельского поселения» к предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ налоговой ответственности за непредставление в установленный срок налоговой декларации по налогу на имущество организаций Налоговому кодексу РФ.

2. Является ли факт регистрации органов законодательной (представительной) или исполнительной власти в качестве юридических лиц (учреждений) основанием для признания их плательщиками налога на имущество организаций?

Задание 3. Межрайонная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам провела камеральную налоговую проверку АО «Светлогорский комбикормовый завод» (далее также — общество), по итогам которой было принято решение о доначислении сумм налога на добавленную стоимость (НДС), начислении пени и штрафа в связи с привлечением АО «Светлогорский комбикормовый завод» к ответственности за налоговое правонарушение.

Основанием для доначисления обществу сумм НДС, начисления пени и штрафа послужили выводы инспекции о занижении обществом подлежащего уплате в бюджет НДС в результате неправомерного применения налоговых вычетов по хозяйственным операциям поставки зерна с контрагентами (представленные обществом документы содержали недостоверные сведения и не свидетельствовали о реальности произведенных хозяйственных операций общества с контрагентами).

1. Какое налоговое правонарушение было совершено АО «Светлогорский комбикормовый завод» в связи с занижением подлежащего уплате в бюджет НДС в результате неправомерного применения налоговых вычетов по хозяйственным операциям поставки зерна с контрагентами?

2. В соответствии с гл. 21 НК РФ определите порядок исчисления НДС. Что такое налоговый вычет по НДС?

Задание 4. Общество с ограниченной ответственностью (далее — общество), лизингополучатель по договору лизинга, обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о привлечении его к установленной п. 1 ст. 122 НК РФ ответственности за неуплату налога на имущество организаций в отношении недвижимого имущества, полученного в лизинг.

По мнению налогового органа, поскольку в соответствии с условиями договора лизинга обязанность по учету лизингового имущества на балансе в качестве основных средств возложена на лизингополучателя, именно он как балансодержатель и является плательщиком налога на имущество организаций.

Оцените законность решения налогового органа о привлечении общества к установленной п. 1 ст. 122 НК РФ ответственности за неуплату налога на имущество организаций в отношении недвижимого имущества, полученного в лизинг.