

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Юридический факультет

(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума Ученого совета
ННГУ
протокол от
«14» декабря 2021 г. № 4

Рабочая программа дисциплины

**Судебно-экономическая экспертиза по
делам о налоговых правонарушениях**

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
специалитет

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность
40.05.03 Судебная экспертиза

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономические экспертизы

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижегород

2022 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, ОП по специальности **40.05.03 «Судебная экспертиза»**. Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.08.02. Дисциплина предлагается для освоения на пятом курсе в 10 семестре на 5 курсе.

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
1	Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» (Б1.В.ДВ.08.02) относится к части ООП направления подготовки 40.05.03 Судебная экспертиза, формируемой участниками образовательных отношений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции* (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине**	
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует ситуацию как систему, выявляя ее базовые составляющие и связи между ними	<i>Знать:</i> основы системного подхода и критического анализа и синтеза информации <i>Уметь:</i> применять системный подход и критический анализ и синтез информации <i>Владеть:</i> методами системного подхода и критическим анализом и синтезом информации	Собеседование Практическая задача
	УК-1.2. Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи	<u>Знать:</u> способы интерпретации и ранжирования информации, требуемой для решения поставленной задачи <u>Уметь:</u> применять способы интерпретации и ранжирования информации, требуемой для решения поставленной задачи <u>Владеть:</u> навыками интерпретации и ранжирования информации, требуемой для решения поставленной задачи	

	УК-1.3. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов, критически оценивая надежность источников информации	<u>Знать:</u> методы поиска информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов <u>Уметь:</u> использовать методы поиска информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов <u>Владеть:</u> навыками поиска информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов	
	УК-1.4. При обработке информации отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок, формирует собственные мнения и суждения, аргументирует свои выводы и точку зрения	<u>Знать:</u> основные различия между фактами, мнениями, интерпретациями и оценками <u>Уметь:</u> формировать собственное мнение о фактах, мнениях, интерпретациях и оценках информации <u>Владеть:</u> навыками формировать и аргументировать свои выводы и суждения	Собеседование Практическая задача
	УК-1.5. Рассматривает и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки	<u>Знать:</u> возможные варианты решения типичных задач <u>Уметь:</u> обосновывать варианты решений поставленных задач <u>Владеть:</u> навыком формирования вариантов решения поставленной задачи и оценивать их достоинства и недостатки	Собеседование Практическая задача
ПК-10. Способен соблюдать в профессиональной деятельности требования правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности, обеспечивать соблюдение режима секретности.	ПК-10.1. Использует нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы криминалистической регистрации	<u>Знать:</u> - нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы криминалистической регистрации. <u>Уметь:</u> - применять нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы криминалистической регистрации. <u>Владеть:</u> - навыками применения нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы криминалистической регистрации.	Собеседование Практическая задача
	ПК-10.2. Соблюдает требования правовых актов в области защиты государственной тайны и	<u>Знать:</u> - требования правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности. <u>Уметь:</u>	Собеседование Практическая задача

	информационной безопасности	- применять правовые акты в области защиты государственной тайны и информационной безопасности. <u>Владеть:</u> - навыками применения правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности.	
ПК-13. Способен использовать при решении профессиональных задач особенности тактики проведения оперативно-служебных мероприятий в соответствии со спецификой будущей профессиональной деятельности.	ПК-13.1. Проводит и принимает участие в оперативно-розыскных мероприятиях с документальным отображением их результатов	<u>Знать:</u> - порядок участия специалиста в оперативно-розыскных мероприятиях с документальным отображением их результатов. <u>Уметь:</u> - принимать участие в качестве специалиста в оперативно-розыскных мероприятиях с документальным отображением их результатов. <u>Владеть:</u> - навыками участия в качестве специалиста в оперативно-розыскных мероприятиях с документальным отображением их результатов.	Собеседование Практическая задача
	ПК-13.2. Составляет оперативно-служебные документы, отражающие результаты профессиональной деятельности	<u>Знать:</u> - оперативно-служебные документы, отражающие результаты профессиональной деятельности. <u>Уметь:</u> - составлять оперативно-служебные документы, отражающие результаты профессиональной деятельности. <u>Владеть:</u> - навыками составления оперативно-служебных документов, отражающих результаты профессиональной деятельности.	Собеседование Практическая задача

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ	___ ЗЕТ	___ ЗЕТ
Часов по учебному плану	72		
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	41		
- занятия лекционного типа	20		
- занятия семинарского типа	20		

(практические занятия / лабораторные работы)			
самостоятельная работа	31		
КСР	1		
Промежуточная аттестация – экзамен/зачет	Зачет		

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе															
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них												Самостоятельная работа обучающегося, часы			
		Занятия лекционного типа				Занятия семинарского типа		Занятия лабораторного типа		Всего							
		Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная			Очная	Очно-заочная
Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	8			2			2					4			4		
Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях	10			4			2					6			4		
Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	16			3			6					9			7		
Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную	16			3			4					7			9		

стоимость																
Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	12		4		4					8			4			
Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	9		4		2					6			3			
В т.ч. текущий контроль	1															
Итого	72		20		20					40			31			

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает изучение 6 тем:

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; задачи судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях.

Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль.

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты

налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.

Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость.

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.

Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц.

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами; документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды.

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования); документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 20 часов.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: универсальные компетенции, информационно-аналитический тип задач, оперативно-служебный тип задач.
- компетенций - УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий;
- ПК-10. Способен соблюдать в профессиональной деятельности требования правовых актов в области защиты государственной тайны и информационной безопасности, обеспечивать соблюдение режима секретности;

- ПК-13. Способен использовать при решении профессиональных задач особенности тактики проведения оперативно-служебных мероприятий в соответствии со спецификой будущей профессиональной деятельности.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Наименование тем, форма отчета (цель)	Номера тем
<p>5.1.Изучение дополнительных материалов</p> <p>В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам о налоговых правонарушениях.</p> <p>Отчет: конспект материалов тем.</p>	1-6
<p>5.2.Выполнение домашних заданий</p> <p>Планами предусмотрены следующие виды домашних заданий: изучение материалов по пройденным темам, правоприменительной и судебно-экспертной практики, а также подготовка сообщений и электронных презентаций. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судов, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации.</p> <p>Отчет: сообщения, электронные презентации.</p>	1-6
<p>5.3. Подготовка к семинарам, промежуточной и итоговой аттестации.</p> <p>На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.</p> <p>Для достижения этой цели необходимо: ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины; осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения; изучить рекомендованную литературу по данной теме; тщательно изучить лекционный материал; ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия; подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросов.</p> <p>Итоговой формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» является зачет. В начале семестра рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к зачету по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные кафедрой по данной дисциплине. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом существа того или иного вопроса, выносимого на зачет.</p> <p>После изучения соответствующего вопроса рекомендуется попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к лекционному материалу, материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем.</p> <p>Отчет: ответы на вопросы, выносимые на семинарские занятия и промежуточную аттестацию в форме зачета.</p>	1-6

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю),

включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без недочетов.	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
зачтено	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущей, промежуточной аттестации.

5.2.1 Контрольные вопросы для проведения текущего контроля

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Задачи судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях

1. Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
3. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
4. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
8. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
9. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
10. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.

Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
3. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
8. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
9. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.

Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
2. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
3. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
4. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
5. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
6. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)
2. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

Контрольные вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях

1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
4. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
5. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
6. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
8. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
9. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
10. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
11. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль
12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок

- по налогу на прибыль
13. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
 14. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
 15. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления
 16. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
 17. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
 18. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
 19. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
 20. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
 21. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
 22. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
 23. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
 24. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления
 25. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
 26. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
 27. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
 28. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
 29. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
 30. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)
 31. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)
 32. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды

<i>вопросы</i>	<i>Код формируемой компетенции</i>
Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	УК-1
Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	УК-1
Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	УК-1
Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	УК-1
Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-10
Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-13
Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-13
Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-10
Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-10
Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-10

Примеры типовых заданий для текущего контроля успеваемости

Примеры вопросов для собеседования

Примеры вопросов для собеседования для оценки компетенций УК-1

1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
4. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
5. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

Примеры вопросов для собеседования для оценки компетенций ПК-10

1. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
2. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
3. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль

Примеры вопросов для собеседования для оценки компетенций ПК-13

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
3. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость

Примеры задач (практических заданий)

Примеры практических заданий (учебных экспертиз) для оценки компетенции ПК-10

Учебная экспертиза № 1

Как следует из материалов уголовного дела, К., являясь предпринимателем без образования юридического лица (ИПБОЮЛ), в период с 01.01.20__ года по 31.12. 20__ г. осуществлял предпринимательскую деятельность по закупке и оптовой реализации конвертов для фотографий ИП Х.. (фирма «Р»). Проведенной налоговой проверкой было установлено, что предприниматель К. уклонился от уплаты налогов на сумму 106 361 рубль, что соответствует 100 % подлежащих уплате сумм налогов и сборов. В ходе следствия К. были заявлены затраты, которые первоначально, на стадии возбуждения уголовного дела, не были включены в состав расходов при определении налоговой базы по НДС и ЕСН.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании, необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебная налоговая экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1. Как изменится сумма налогов: налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, платежей в государственные внебюджетные фонды (ПФ РФ), подлежащих исчислению и уплате ИП К. за период с 01.01.20__ года по 31.12.20__ года с учетом заявленных К. затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности?
2. Превышает ли доля неуплаченных налогов 10 % суммы налогов, подлежащих уплате за данный период?

Требуется: выполнить учебную экспертизу, по представленным преподавателем материалам дела

Учебная экспертиза № 2

Как следует из материалов уголовного дела, индивидуальный предприниматель М., в течение 2011-2012 годов внес искаженные данные об объектах налогообложения в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость. В результате чего ИП М. в

2011-2012 годах не был исчислен и в установленный законом срок не уплачен налог на добавленную стоимость в сумме 190 953,97 рублей.

Принимая во внимание, что для разрешения вопросов, возникших при расследовании, необходимы специальные познания, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебная налоговая экспертиза.

На разрешение экспертизы поставлены следующие вопросы:

1. Занижен ли ИП М. в 2011 году налог на добавленную стоимость? Если да, то на какую сумму и повлияет ли на сумму НДС наличие у М. лицензии на реализацию средств измерений?
2. Занижен ли ИП М. в 2012 году налог на добавленную стоимость? Если да, то на какую сумму и повлияет ли на сумму НДС, ранее уплаченный НДС ИП М. поставщикам?
3. Будет ли занижен НДС в 2012 году ИП М., если он, имея освобождение по НДС, указывал в счетах-фактурах налог на добавленную стоимость, а поставщики этот налог не возмещали в связи с тем, что не являлись плательщиками этого вида налогов?
4. Какие нормативные документы были нарушены ИП М., которые повлияли на занижение и неуплату НДС?

Требуется: выполнить учебную экспертизу, по представленным преподавателем материалам дела

Примеры практических заданий (задач) для оценки компетенции ПК-13

Задача № 1

Предприниматель занимался оптовой продажей текстильных изделий и являлся плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. В ходе выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о занижении предпринимателем налоговой базы по указанному налогу вследствие неправомерного учета расходов по приобретению мужских сорочек у обществ с ограниченной ответственностью «В», «Б», «Г», «Д», «Э» и «М».

Инспекция, поставив под сомнение реальность хозяйственных отношений предпринимателя с обществами «Д», «Э» и «М», сделала вывод о том, что предприниматель не понес расходов, представленные документы содержат недостоверные сведения и подписаны неустановленными лицами. При этом инспекция исходила из объяснений лиц, которые значились как руководители обществ «Д», «Э» и «М» в Едином государственном реестре юридических лиц и которые отрицали свое отношение к финансово-хозяйственной деятельности этих обществ: договоры от их имени они не заключали, документы не подписывали. Названные общества, по мнению инспекции, реальной предпринимательской деятельности не осуществляли и не имели возможности выполнить обусловленные договорами работы ввиду отсутствия необходимых материальных и трудовых ресурсов.

Вместе с тем, в материалах дела имеются документы, свидетельствующие о приобретении предпринимателем мужских сорочек у обществ «Д», «Э» и «М»: договоры

реализации и поставки, товарные накладные. Оплата товара подтверждается имеющимися в материалах дела платежными поручениями и банковской выпиской, согласно которой по этим договорам денежные средства перечислялись на расчетные счета названных организаций. Предприниматель имел с ними длительные хозяйственные связи. Впоследствии данный товар был реализован предпринимателем, с суммы выручки исчислен и уплачен налог в бюджет. Как установлено судом, сведения об обществах «Д», «Э» и «М» содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц. Они до настоящего времени состоят на налоговом учете в налоговых инспекциях города М. В период хозяйственных взаимоотношений с предпринимателем названные общества имели расчетные счета в банках, и сдавали налоговую отчетность.

Требуется:

- 1) Определить, в каких носителях экономической информации, пригодных для использования в качестве объектов судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях, находят закономерное отражение вышеназванные хозяйственные и финансовые операции;
- 2) Сформулировать вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом для установления фактических обстоятельств по делу;
- 3) Предложить методику проведения судебной экспертизы для ответа на поставленные вопросы.

Задача № 2

В результате проведенной выездной налоговой проверки соблюдения обществом действующего налогового законодательства за период с 01.01.20__ по 31.12.20__ инспекцией, в частности, был установлен факт неправомерного включения в состав внереализационных расходов 20__ года дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по обществу с ограниченной ответственностью «Л» в сумме 1 млн. рублей и магазину «Э» – в размере 400 тыс. рублей. Сроки исковой давности по данным обязательствам истекли два года назад. Однако проверяемое общество ссылается на наличие обстоятельств свидетельствующих о перерыве течения срока исковой давности и соответствующих доказательств этого.

Вместе с тем налоговые периоды, в которые истекли сроки исковой давности, не входили в число проверяемых инспекцией периодов по налогу на прибыль.

По мнению инспекции, указанные расходы должны быть списаны именно в том периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на такое списание (то есть в период, в котором истек срок исковой давности). Следовательно, правовых оснований для уменьшения налогооблагаемой базы в проверяемом периоде и неуплаты налога на прибыль у общества не имелось.

Арбитражные суды трех инстанций, признавая недействительным решение инспекции по данному эпизоду, сочли, что положения НК РФ не возлагают на налогоплательщиков обязанности по включению безнадежных долгов, в отношении которых истек срок исковой давности, в состав внереализационных расходов того налогового периода, в котором этот срок истек.

По мнению Президиума ВАС РФ, указанный вывод судов не основан на положениях действующего законодательства.

Требуется:

1) Определить, в каких носителях экономической информации, пригодных для использования в качестве объектов судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях, находят закономерное отражение вышеназванные хозяйственные и финансовые операции;

2) Сформулировать вопросы, которые должны быть поставлены перед экспертом для установления фактических обстоятельств по делу;

3) Предложить методику проведения судебной экспертизы для ответа на поставленные вопросы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: Монография / О.С. Смолина. - М.: Норма, 2015. - 176 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com)/ <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478766>

2. Дементьев, И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность [Электронный ресурс]: Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=517210>

3. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519521>

4. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 704 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478431>

5. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескорвайная, А.А. Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>

б) дополнительная литература:

1. 1. Аналогия в налоговом праве: Монография / Юзвак М. В.; Под ред. Щекина Д. М. - 2-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 138 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504342>

2. Баяндурян Г.Л. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. Г.Л. Баяндуряна. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396006>

3. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика): Монография / А.А. Рябов. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с. -

Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=512159>

4. Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике: Монография / Х.В. Пешкова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 184 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484517>

5. Иванов, П. И. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики [Электронный ресурс] : монография / П. И. Иванов и др.; под ред. П. И. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2012. - 383 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=390470>

6. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>

7. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

8. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: Монография / К.А. Сасов. - М.: Норма, 2013. - 256 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407579>

9. Петросян, О. Ш. Характеристика налоговых преступлений. Теория и практика: монография / О. Ш. Петросян. - М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. - 143 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395711>

10. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. проф. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 240 с. - Электронно-библиотечная система «Знаниум» [Электронный ресурс] (znanium.com) / <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=261463>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины)

Лицензионное программное обеспечение:

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»
6. 1С:Бухгалтерия. Базовая версия

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
4. Электронно-библиотечная система «Znaniium» <http://www.znaniium.com/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <http://biblio-online.ru>
6. Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: <http://www.studentlibrary.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: компьютерным р/м преподавателя, проектором, экраном, доской и доступом к сети Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО /ОС ННГУ с учетом рекомендаций и ОП по специальности **40.05.03 Судебная экспертиза**, специализация Экономические экспертизы.

Автор (ы) _____

Рецензент (ы) *(на усмотрение разработчиков ООП)* _____

Заведующий кафедрой _____

Программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета

от «13» декабря 2021 года, протокол № 4.