

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

Судебная налоговая экспертиза

(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 относится к части, формируемой участниками образовательных отношений. Код дисциплины в учебном плане Б1.О.39.

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
1	Блок 1. Дисциплины (модули) Обязательная часть	Дисциплина Б1.О.39. Судебная налоговая экспертиза относится к части ООП направления подготовки 40.05.03 Судебная экспертиза, направленность программы специалитета Экономические экспертизы.

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	
ОПК-7. Способен использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований.	ОПК-7.1. Применяет методики судебных экспертиз и исследований в профессиональной деятельности.	<i>Знать:</i> методики судебных экспертиз и исследований. <i>Уметь:</i> применять методики судебных экспертиз и исследований на практике. <i>Владеть:</i> навыками применения экспертных методик для решения диагностических и идентификационных задач экспертиз и исследований.	1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
	ОПК-7.2. Организует работу по подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований.	<i>Знать:</i> требованиями федерального законодательства, ведомственных правовых актов к подготовке, проведению и сдаче результатов судебных экспертиз и исследований. <i>Уметь:</i> самостоятельно составлять и оформлять	

		<p>заклучения эксперта и специалиста, справки о предварительном исследовании, обобщать и формулировать выводы по теме исследования.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками ведения делопроизводства в судебно-экспертных учреждениях, регистрации и учета документов, контроля их исполнения.</p>	<p>практических заданий.</p> <p>3. Компьютерное или письменное тестирование.</p> <p>4. Контрольная работа.</p> <p>5. Устные и письменные ответы на зачете.</p>
	<p><i>ОПК-7.3.</i> Обобщает в пределах компетенции экспертную практику и на этой основе разрабатывает методические рекомендации по вопросам организации проведения судебных экспертиз.</p>	<p><i>Знать:</i> основы взаимодействия экспертов с сотрудниками следственных и оперативных подразделений в процессе предварительного и экспертного исследования при раскрытии и расследовании преступлений.</p> <p><i>Уметь:</i> организовывать работу группы специалистов и комиссии экспертов.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками организации работы группы специалистов и комиссии экспертов.</p>	<p>1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями.</p> <p>2. Выполнение письменных практических заданий.</p> <p>3. Компьютерное или письменное тестирование.</p> <p>4. Контрольная работа.</p> <p>5. Устные и письменные ответы на зачете.</p>
<p>ОПК-8. Способен консультировать субъекты правоприменительной и правоохранительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз, а также в части возможностей применения методов и средств судебных экспертных исследований для установления фактических обстоятельств расследуемых правонарушений.</p>	<p><i>ОПК-8.1.</i> Анализирует и интерпретирует стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз, осуществляет консультации по указанным направлениям.</p>	<p><i>Знать:</i> потребности и проблемы, возникающие при назначении и производстве судебных экспертиз, а также возможные пути их решения.</p> <p><i>Уметь:</i> эффективно применять современные средства и методы, используемые при производстве судебных экспертиз.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками консультирования субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз.</p>	<p>1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями.</p> <p>2. Выполнение письменных практических заданий.</p> <p>3. Компьютерное или письменное тестирование.</p> <p>4. Контрольная работа.</p> <p>5. Устные и письменные ответы на зачете.</p>
	<p><i>ОПК-8.2.</i> Анализирует и интерпретирует стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз, осуществляет консультации по</p>	<p><i>Знать:</i> современные стандарты, правила и методологию производства судебных экспертиз.</p> <p><i>Уметь:</i> анализировать и интерпретировать современные стандарты, правила и методологию производства</p>	<p>1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями.</p> <p>2. Выполнение письменных</p>

	указанным направлениям.	судебных экспертиз. <i>Владеть:</i> навыками применения современных экспертных методик решения диагностических и идентификационных задач судебных экспертиз.	практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
	<i>ОПК-8.3.</i> Проводит и передаёт лицу, осуществляющему процессуальные и непроцессуальные действия, предварительную информацию по материальным следам и предметам, необходимую для правильной ориентации в создавшейся обстановке.	<i>Знать:</i> закономерности следообразования. <i>Уметь:</i> осуществлять анализ и оценку следовой информации. <i>Владеть:</i> навыками применения на практике современных методов и средств поиска, обнаружения, фиксации, изъятия и предварительного исследования материальных объектов - вещественных доказательств.	1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
ПК-3. Способен проводить судебные экспертизы (исследования) вещественных доказательств, документов, предметов, образцов, проб, технологий, информационных массивов, других материалов и объектов, необходимых для проведения судебно-экспертного исследования и дачи заключения эксперта, а также образцов или проб для сравнительного исследования.	<i>ПК-3.1.ЭЭ.</i> Выполняет судебные экспертизы, применяет научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства.	<i>Знать:</i> порядок выполнения судебных экспертиз, научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. <i>Уметь:</i> применять научно-обоснованные методики и технические средства, используемые в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства. <i>Владеть:</i> навыками применения научно-обоснованных методик и технических средств в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства.	1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.

	<p><i>ПК-3.2.ЭЭ.</i> Проводит анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.</p>	<p><i>Знать:</i> организацию и приемы анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.</p> <p><i>Уметь:</i> проводить анализ методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
<p>ПК-4. Способен обеспечивать работу по контролю качества итоговых заключений эксперта (специалиста).</p>	<p><i>ПК-4.1.</i> Принимает участие в планировании, организации, контроле, проведении мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов.</p>	<p><i>Знать:</i> порядок планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов.</p> <p><i>Уметь:</i> планировать, организовывать, контролировать и проводить мероприятия по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками планирования, организации, контроля и проведения мероприятий по повышению (подтверждению) профессиональной компетенции судебных экспертов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.

	<p><i>ПК-4.2.</i> Умеет публично представить результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии.</p>	<p><i>Знать:</i> приемы эффективного публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии. <i>Уметь:</i> публично представлять результаты судебно-экспертных исследований, вести полемику и дискуссии. <i>Владеть:</i> навыками публичного представления результатов судебно-экспертных исследований, ведения полемики и дискуссии.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
<p>ПК-7. Способен консультировать субъектов правоприменительной деятельности по вопросам назначения и производства судебных экспертиз и исследований.</p>	<p><i>ПК 7.1.</i> Принимает участие в консультациях по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.</p>	<p><i>Знать:</i> формы и методы использования специальных знаний с целью консультирования при назначении и производстве первичных судебных экспертиз <i>Уметь:</i> консультировать по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз. <i>Владеть:</i> навыками консультирования по использованию специальных знаний при назначении и производстве первичных судебных экспертиз.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
	<p><i>ПК-7.2.</i> Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p>	<p><i>Знать:</i> процессуальные требования к участию в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз. <i>Уметь:</i> консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз. <i>Владеть:</i> навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства дополнительных и повторных экспертиз.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.

	<p><i>ПК-7.3.</i> Принимает участие в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p>	<p><i>Знать:</i> процессуальные требования к участию в консультировании участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p> <p><i>Уметь:</i> консультировать участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками консультирования участников судопроизводства по вопросам назначения и производства комиссионных и комплексных экспертиз.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
<p>ПК-15. Способен организовывать работу в области судебных экспертиз и исследований, включая организацию работы комиссии экспертов; организацию и осуществлению мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>	<p><i>ПК-15.1.</i> Принимает участие в составе комиссии экспертов, самостоятельно применяет методы и средства экспертных исследований.</p>	<p><i>Знать:</i> процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз; методы и средства экспертных исследований.</p> <p><i>Уметь:</i> применять процессуальные требования к проведению комиссионных экспертиз; самостоятельно применять методы и средства экспертных исследований при участии в составе комиссии экспертов.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками применения процессуальных требований к проведению комиссионных экспертиз; навыками самостоятельного применения методов и средств экспертных исследований при участии в составе комиссии экспертов.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные ответы на зачете.
	<p><i>ПК-15.2.</i> Выполняет функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p>	<p><i>Знать:</i> функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p> <p><i>Уметь:</i> выполнять функции эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками выполнения функций эксперта-организатора в ходе выполнения сложных и трудоемких экспертиз в составе комиссии.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями. 2. Выполнение письменных практических заданий. 3. Компьютерное или письменное тестирование. 4. Контрольная работа. 5. Устные и письменные

			ответы на зачете.
	<p><i>ПК-15.3.</i> Организует и возглавляет работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>	<p><i>Знать:</i> функции организатора работы и руководителя комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p> <p><i>Уметь:</i> организовывать и возглавлять работу комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками организации и руководства работой комиссии экспертов в ходе выполнения комплексных экспертиз и исследований в различных видах судопроизводства.</p>	<p>1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями.</p> <p>2. Выполнение письменных практических заданий.</p> <p>3. Компьютерное или письменное тестирование.</p> <p>4. Контрольная работа.</p> <p>5. Устные и письменные ответы на зачете.</p>
	<p><i>ПК-15.4.</i> Организует осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>	<p><i>Знать:</i> порядок организации и осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p> <p><i>Уметь:</i> организовывать осуществление мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками организации осуществления мероприятий по эксплуатации, поверке и техническому обслуживанию приборов и оборудования в экспертной практике.</p>	<p>1. Выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями.</p> <p>2. Выполнение письменных практических заданий.</p> <p>3. Компьютерное или письменное тестирование.</p> <p>4. Контрольная работа.</p> <p>5. Устные и письменные ответы на зачете.</p>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ	-	-
Часов по учебному плану	108	-	-
в том числе		-	-
аудиторные занятия (контактная работа):			
- занятия лекционного типа	20	-	-
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	20	-	-
самостоятельная работа	67	-	-
КСР	1	-	-
Промежуточная аттестация – 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										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	Заочная		
Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы	9						2			2			4			10		
Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы	9						2			2			4			10		
Тема 3. Судебная	14						4			4			8			12		

экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль																	
Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	13					4		4		8			12				
Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	13					4		4		8			11				
Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты страховых взносов	13					4		4		8			12				
В т.ч. текущий контроль	1																
Итого	108					20		20		40			67				

Содержание разделов дисциплины.

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной налоговой экспертизы

Предмет судебной налоговой экспертизы; объекты судебной налоговой экспертизы; задачи судебной налоговой экспертизы.

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебной налоговой экспертизы

Система методов судебной налоговой экспертизы; стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебной налоговой экспертизы; планирование процесса судебной налоговой экспертизы.

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

Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов и доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию расходов и 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 страховых взносов

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.

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: выступление на семинарах с сообщениями, докладами и компьютерными презентациями; выполнение письменных практических заданий; компьютерное или письменное тестирование; контрольную работу; устные и письменные ответы на зачете.

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:

Область профессиональной деятельности (по Реестру Минтруда)	Типы задач профессиональной деятельности
01 Образование и наука (в сферах: реализации образовательных программ высшего образования, дополнительных профессиональных программ; научных исследований)	Консультационный, педагогический
09 Юриспруденция (в сферах: правоохранительной деятельности; обороны и безопасности государства)	Правоприменительный, экспертный, технико-криминалистический, консультационный, правоохранительный, информационно-аналитический, профилактический, оперативно-служебный, организационно-управленческий

- компетенций: ОПК-7, ОПК-8, ПК-3, ПК-4, ПК-7, ПК-15.

Необходимость проведения практических занятий в форме практической подготовки распространяется на дисциплину «Судебная налоговая экспертиза», формирующую ПК-3, ПК-4, ПК-7, ПК-15.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа,

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Наименование тем, форма отчета (цель)	Номера тем
1.Изучение дополнительных материалов В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и кратко законспектировать содержание нормативных актов, учебной и научной литературы. Отчет: конспекты.	1-6
2.Выполнение домашних заданий Предусмотрены следующие виды домашних заданий: решение тестов и задач, а также подготовка докладов и электронных презентаций Отчет: доклады, тесты, задачи.	1-6
3. Подготовка к семинарам, промежуточной и итоговой аттестации. На семинарских занятиях обучающийся должен уметь последовательно и аргументировано излагать свои мысли, участвовать в обсуждении докладов и проблемных вопросов бюджетного учета. Для достижения этой цели необходимо осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения; изучить рекомендованную литературу по теме; изучить лекционный материал; выполнить задание для семинара. Итоговой формой контроля успеваемости по дисциплине «Судебная налоговая экспертиза» является зачет.	

Отчет: ответы на вопросы и тесты, выносимые на семинарские занятия и промежуточную аттестацию в форме зачета.	1-6
---	-----

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

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Судебная налоговая экспертиза» <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=1682>, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

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						
	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	При решении	Имеется	Продемонст-	Продемонст-	Продемонст-	Продемонст-

владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа.	стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	рированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	рированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	рированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	рирован творческий подход к решению нестандартных задач.
--	--	--	--	---	---	--

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
зачтено	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.
	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».
	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».
	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».
	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	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо».
	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо».

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

5.2.1. Контрольные вопросы

Вопросы	Код формируемой компетенции
1. Предмет судебной налоговой экспертизы	ОПК-7
2. Объекты судебной налоговой экспертизы	ОПК-7
3. Задачи судебной налоговой экспертизы	ОПК-8
4. Методы судебной налоговой экспертизы	ОПК-8
5. Приемы судебной налоговой экспертизы при работе с документами	ПК-3
6. Приемы судебной налоговой экспертизы при работе с учетными записями	ПК-3

7.Стадии судебной налоговой экспертизы	ПК-4
8.Исследование операций по формированию доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	ПК-4
9.Исследование операций по формированию расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций	ПК-7
10.Исследование операций по исчислению и уплате в бюджет суммы налога на прибыль организаций	ПК-7
11.Исследование операций по формированию налоговой базы НДС	ПК-7
12.Исследование операций по формированию суммы НДС, предъявляемой продавцом покупателю	ПК-7
13.Исследование операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
14.Исследование операций, касающихся своевременности и полноты уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость	ПК-7
15.Правовое регулирование страховых взносов	ПК-15
16.Исследование операций по страховым взносам	ПК-15

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности:

- компетенции ОПК-7

1.Для принятия решения о привлечении к ответственности за уклонение от уплаты налогов, необходимо как минимум иметь информацию о:

А) Фактическом размере налогооблагаемой базы и фактически исчисленной и уплаченной сумме налога.

Б) Фактическом размере налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и фактически исчисленной и уплаченной сумме налога.

В) О подлежащих уплате в бюджет налогах.

2.Предметом судебной налоговой экспертизы являются:

А) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о размере налогооблагаемой базы, о величине налогов, подлежащих исчислению и уплате в бюджет за определенный срок, о фактически уплаченных налогах в бюджет.

Б) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о сумме уклонения от уплаты налогов, о периоде (времени) уклонения от уплаты налогов, о лицах, причастных к уклонению от уплаты налогов.

В) Фактические данные (обстоятельства расследуемого или рассматриваемого в суде дела) о размере налогооблагаемой базы, о величине налога на прибыль, подлежащего исчислению и уплате в бюджет за определенный срок, о суммах фактически уплаченного в бюджет налога на прибыль.

3.На разрешение судебной налоговой экспертизы, как правило, ставят вопросы, касающиеся:

А) Определения суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды за определенный налоговый период и фактически уплаченных сумм.

Б) Определения суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды за определенный налоговый период.

В) Определения суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за определенный налоговый период и фактически уплаченных сумм.

- компетенции ОПК-8

4.Задачи, связанные с разрешением поставленных вопросов относятся к:

А) Диагностическим.

Б) Идентификационным.

В) Классификационным.

5. Для ответа на поставленные перед экспертом вопросы, может возникнуть необходимость в:

А) Определении правильности исчисления налогоплательщиком доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль.

Б) Определении суммы уклонения от уплаты налога на прибыль.

В) Определении лиц, виновных в уклонении от уплаты налога на прибыль.

6. Под методами судебной налоговой экспертизы понимается:

А) Совокупность общенаучных, используемых всеми отраслями научного знания, методов, и специальных методов, разработанных экономическими и экономико-правовыми науками.

Б) Совокупность специальных методов, разработанных экономическими и экономико-правовыми науками

В) Совокупность методов, разработанных экономическими науками.

- компетенции ПК-3

7. Судебная налоговая экспертиза может назначаться в уголовном, арбитражном и административном процессах в ситуациях, когда необходимо установить:

А) Сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

Б) Лиц, виновных в неуплате в бюджет различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

В) Сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных основных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения.

8. В уголовном процессе судебная налоговая экспертиза возникает по делам:

А) Об уклонении от уплаты налогов и сборов с физических или юридических лиц.

Б) Об уклонении от уплаты налогов с физических или юридических лиц.

В) Об уклонении от уплаты налогов и сборов с юридических лиц.

9. В арбитражном процессе потребность в судебной налоговой экспертизе возникает в связи с необходимостью:

А) Разрешения спора между налогоплательщиком и налоговым органом о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

Б) Разрешения спора между налогоплательщиками о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

В) Разрешения спора между налоговым органом и государством о размерах и сроках уплаты в бюджет тех или иных налогов.

- компетенции ПК-4

10. Для решения задач судебной налоговой экспертизы могут использоваться следующие общенаучные методы:

А) Анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ.

Б) Анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, расчетно-аналитические методы.

В) Анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, системный анализ, расчетно-аналитические методы, документальные методы.

11. К специальным методам судебной налоговой экспертизы относятся:

А) Расчетно-аналитические и документальные методы.

Б) Системный анализ, расчетно-аналитические методы.

В) Системный анализ, документальные методы.

12. Как отрасль научных знаний экономико-криминалистический анализ исследует:

А) Закономерности отражения противоправной деятельности в экономической информации, а также разрабатывает приемы, направленные на обнаружение признаков и следов противоправной деятельности в этой информации.

Б) Закономерности отражения противоправной деятельности в экономической информации.

В) Разрабатывает приемы, направленные на обнаружение признаков и следов противоправной деятельности в этой информации.

- компетенции ПК-7

13. В основу метода сопряженных сопоставлений положен принцип:

А) Функциональной зависимости конечных экономических показателей от величины исходных показателей.

Б) Сопоставления отчетных показателей не с плановыми данными, а с предельными расчетными.

В) Определения влияния условий, в которых работает организация, на уязвимость с точки зрения совершения преступлений.

14. В основе метода предельных расчетных показателей лежит принцип:

А) Сопоставления отчетных показателей не с плановыми данными, а с предельными расчетными.

Б) Функциональной зависимости конечных экономических показателей от величины исходных показателей.

В) Определения влияния условий, в которых работает организация, на уязвимость с точки зрения совершения преступлений.

15. Метод стереотипов предполагает:

А) Разработку типовых моделей противоправной деятельности и определение закономерностей отражения признаков этой деятельности в экономической информации.

Б) Сопоставление отчетных показателей не с плановыми данными, а с предельными расчетными.

В) Определение влияния условий, в которых работает организация, на уязвимость с точки зрения совершения преступлений.

- компетенции ПК-15

16. Метод корректирующих показателей основан на:

А) Определении влияния условий, в которых работает организация, на уязвимость с точки зрения совершения преступлений.

Б) Сопоставлении отчетных показателей не с плановыми данными, а с предельными расчетными.

В) Функциональной зависимости конечных экономических показателей от величины исходных показателей.

17. Формальная проверка:

А) Предполагает исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

Б) Заключается в логическом осмыслении содержания документа.

В) Заключается в проверке правильности итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.

18. Логическая проверка документа:

А) Заключается в логическом осмыслении содержания документа.

Б) Предполагает исследование документа на предмет его соответствия требованиям, предъявляемым к оформлению документов, изложенных в законе «О бухгалтерском учете» и специальных альбомах типовых форм первичной учетной документации.

В) Заключается в проверке правильности итогов арифметических вычислений, которые были выполнены в исследуемом документе.

5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности:

- компетенции ОПК-7

1. Производство дополнительной экспертизы поручается:

А) Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза.

Б) Другому эксперту.

В) Эксперту, в производстве которого находилась первичная экспертиза, или другому эксперту.

2. По каким мотивам эксперт имеет право отказаться от дачи заключения:

А) При недостаточности для дачи заключения, представленных на экспертизу объектов исследования.

Б) Если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта.

В) В случае неудовлетворения следователем ходатайства о представлении дополнительных материалов.

3. В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов по тем же вопросам может быть назначена:

А) Первичная экспертиза.

Б) Повторная экспертиза.

В) Дополнительная экспертиза.

Г) Комиссионная экспертиза.

- компетенции ОПК-8

4. Государственным судебным экспертом является:

А) Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ.

Б) Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей.

В) Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.

5. В каком случае может быть назначена дополнительная экспертиза:

А) При недостаточной ясности заключения эксперта.

Б) При наличии противоречий в выводах эксперта.

В) При недостаточной полноте заключения.

Г) При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела;

Д) В случае возникновения сомнений в обоснованности заключения

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) Календарный месяц.

Б) Квартал.

В) Календарный год.

- компетенции ПК-3

Задача. Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела № 200, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения руководства ООО «Игрушка» от уплаты страховых взносов за 2020 г.

Предварительным следствием было установлено, что предприятие ООО «Игрушка» в 2020 г. осуществляло деятельность по производству и установке детских игровых комплексов.

Руководство ООО «Игрушка», начисляя в 2020 г. заработную плату бригаде монтажников за выполненные работы, не произвело исчисления с начисленных выплат суммы страховых взносов за 2020 г. При этом, в бухгалтерском учете ООО «Игрушка» отражено начисление заработной платы только бригадиру монтажников, Петрову П.П.

В ходе предварительного следствия у директора ООО «Игрушка» Сидорова С.С. была изъята записная книжка, в которой содержатся сведения о начислениях по заработной плате в 2020 г. всем членам бригады монтажников: Иванову И.И., Васильеву В.В., Ильину И.И., Романову Р.Р., Симонову С.С., Зосимову А.З.

На допросах Иванов И.И., Васильев В.В., Ильин И.И., Романов Р.Р., Симонов С.С., Зосимов А.З. показали, что действительно в течение 2020 г. в составе бригады монтажников, работали на объектах ООО «Дельта», заработную плату получали у директора ООО «Игрушка» Сидорова С.С.

За полученные денежные средства расписывались в записной книжке Сидорова С.С., каждый против своей фамилии.

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашло ли отражение в книге начисления заработной платы ООО «Игрушка» за 2020 г. информация «черновых записей» из записной книжки директора ООО «Игрушка» Сидорова С.С. о заработной плате членам бригады монтажников: Иванову И.И., Васильеву В.В., Ильину И.И., Романову Р.Р., Симонову С.С., Зосимову А.З.? Если нет, то, как это повлияло на исчисление ООО «Игрушка» страховых взносов?

Для производства судебно-налоговой экспертизы представлены материалы уголовного № 200:

- Книга начисления заработной платы ООО «Игрушка» за 2018-2020 гг. на 250 л.;
- Главная книга ООО «Дельта» за 2020 г. на 90 л.;
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Игрушка» №10000118 серия 25 от 01.03.2010 г. на 1 л.

Требуется установить:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?
2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?
3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

- компетенции ПК-4

Задача. Постановлением следователя назначена судебно-налоговая экспертиза по материалам уголовного дела № 100, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ, в отношении ИП Иванов И.И. по факту уклонения от уплаты налога на доходы с физического лица за 2020 г., в особо крупном размере.

Следствием было установлено, что в период с января по декабрь 2020г. ИП Иванов И.И. осуществлял предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилых помещений:

- Нижний Новгород, ул. Минина, д. X, кв. 1;

- Нижний Новгород, ул. Минина, д. X, кв. 2.

16.12.2020 г. ИП Иванов И.И. заключил с ООО «Турсервис» договор купли-продажи указанных помещений на общую стоимость 20 000 000,00 руб.

Денежные средства по указанному договору купли-продажи поступили на расчетный счет ИП Иванов И.И., в банке ПАО «Сбербанк» платежным поручением в декабре 2020 г.

28.04.2020 г. ИП Иванов И.И. представил в ИФНС декларацию по НДФЛ за 2020 г., в которой доход от продажи квартиры по адресу г. Нижний Новгород, ул. Минина, д. X, кв. 2 не отразил, а доход от продажи квартиры по адресу г. Нижний Новгород, ул. Минина, д. X, кв. 1, отразил в сумме 10 000 000,00 руб.

Первичные документы, подтверждающие расходы ИП Иванов И.И. на приобретение 2-х помещений не сохранились (для упрощения задания).

Следователем на разрешение эксперта поставлен вопрос:

Нашли ли отражение в книге учета доходов и расходов ИП Иванов И.И. за 2020 г. доходы, полученные ИП Иванов И.И. от реализации имущества?

Если нет, то, как это повлияло на исчисление НДФЛ ИП Иванов И.И. за 2020 г., при условии, что ИП Иванов И.И. получил доход от реализации жилых помещений, как от продажи имущества в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, и, согласно ст. 221 НК РФ, имеет право на профессиональный налоговый вычет в размере 20% от общей суммы полученных им доходов?

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы представлены материалы уголовного дела №100:

- договор купли-продажи на №1 от 16.12.2020г. 3л.;
- акт приема-передачи к договору купли-продажи №1 от 16.12.2020 г. на 3л.;
- акт приема-передачи к договору купли-продажи №1 от 16.12.2020 г. на 3л.;
- платежное поручение № 502 от 27.12.2020г. о перечислении ООО «Турсервис» на расчетный счет Иванов И.И. оплаты в сумме 20 000 000,00 руб.
- налоговая декларация по НДФЛ ИП Иванов И.И. за 2020 г. на 10 л.

Требуется установить:

1. Соответствуют ли вопросы, поставленные на разрешение экспертов, основным требованиям, предъявляемым к формулировке вопросов?

2. Достаточны ли представленные для производства экспертизы материалы для дачи заключения?

3. Какой будет вид выводов по поставленным вопросам (*категоричный, вероятностный, не представляется возможным*), при условии, что больше никаких материалов не поступит на исследование?

- компетенции ПК-7

Задача. 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», «Т», «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 г. Нижнего Новгорода. В период хозяйственных взаимоотношений с предпринимателем названные общества имели расчетные счета в банках, и сдавали налоговую отчетность.

Требуется:

- 1) Определить, перечень объектов судебной экспертизы необходимых для решения данной задачи;
- 2) Привести методику производства судебной налоговой экспертизы, применительно к условию задачи.

- компетенции ПК-15

Задача. Как следует из материалов уголовного дела Коровин К.А., являясь предпринимателем без образования юридического лица, в период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 г. осуществлял предпринимательскую деятельность по закупке и оптовой реализации конвертов для фотографий и открыток контрагентам. Проведенной налоговой проверкой было установлено, что предприниматель Коровин К.А. уклонился от уплаты налогов на сумму 155 360 руб., что соответствует 100 % подлежащих уплате сумм налогов и взносов. В ходе следствия Коровиным К.А. были заявлены фактические затраты, которые первоначально, на стадии возбуждения уголовного дела, не были включены в состав расходов для определения налоговой базы по НДФЛ и страховым взносам.

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 Коровин К.А. за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года с учетом заявленных Коровиным К.А. 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 материалам дела.

Задача. Заполнение и исследование электронной налоговой декларации по налогу на прибыль

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «Вымпел»

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «Вымпел» уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

1 Выручка от реализации, всего – 9400 000 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 6950 000 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1850 000 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 600 000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7900 000 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам – 7000 000 руб.
- косвенные расходы – 900 000 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2021 год, всего – 230 000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%)—46 000 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 184 000 руб.

Задания:

1. Определить, используя электронный бланк налоговой декларации, сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

2. Определить, используя электронный бланк налоговой декларации, сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

3. Заполнить электронный бланк налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

4. Назвать, применительно к заполненной декларации, конкретные методы документального контроля, используемые с целью исследования достоверности ее показателей при производстве судебной налоговой экспертизы. Привести методику использования этих методов в условиях использования цифровых технологий бухгалтерского и налогового учетов.

Задача. Исследование электронной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Используя, прилагаемую электронную декларацию по налогу на добавленную стоимость, назвать, применительно к содержащейся в ней информации, конкретные методы документального контроля, используемые с целью исследования достоверности ее показателей при производстве судебной налоговой экспертизы. Привести методику использования этих методов в условиях цифровых технологий бухгалтерского и налогового учетов.

5.2.4. Темы сообщений, докладов

1. История развития судебной налоговой экспертизы.
2. Различия между судебной налоговой экспертизой, ревизией и аудитом финансово-хозяйственной деятельности.
3. Место и роль судебной налоговой экспертизы.
4. Теоретические аспекты судебной налоговой экспертизы.
5. Методическое обеспечение судебной налоговой экспертизы.
6. Нормативное обеспечение судебной налоговой экспертизы.
7. Судебная налоговая экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе.
8. Организация, методы и процедуры судебной налоговой экспертизы.
9. Общий алгоритм производства судебной налоговой экспертизы.
10. Значение заключения в системе доказательств.
11. Особенности производства судебной налоговой экспертизы в современных условиях развития экономики.
12. Заключение судебной налоговой экспертизы, его оценка и использование.
13. Исследование заключения судебной налоговой экспертизы следователем и судом.
14. Типичные ошибки, допускаемые при производстве судебной налоговой экспертизы.
15. Судебный эксперт-экономист и его профессиональная компетенция.
16. Процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.
17. Мероприятия судебной налоговой экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
18. Уголовная, административная и налоговая ответственность за экономические и налоговые правонарушения.
19. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебно-экономической экспертизы.
20. Налоговая и бухгалтерская отчетность как составляющие доказательственной базы при проведении судебной налоговой экспертизы.
30. Изменения нормативно-правовой базы обеспечения деятельности по производству судебных экспертиз.
31. Актуальные проблемы судебной налоговой экспертизы.
32. Раскрытие содержания налогового учета как основы специальных знаний судебного налогового эксперта.

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>

6. Тимченко В. А. Судебная налоговая экспертиза: учебное пособие для преподавателей и студентов юридических вузов, обучающихся по специальности 40.05.03 / - Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2018. – 116 с.

б) Дополнительная литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).

<http://constitution.kremlin.ru/> // Конституция Российской Федерации

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ // Консультант Плюс

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ // Консультант Плюс

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2-х частях) // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

5. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 N 73-ФЗ КонсультантПлюс.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/ // Консультант Плюс

6. Приказ МВД России от 29.06.2005 N 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с "Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации", "Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации") (Зарегистрировано в Минюсте России 23.08.2005 N 6931) // КонсультантПлюс

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55315/ // Консультант Плюс

7. Приказ Минюста России от 27.12.2012 N 237 "Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.01.2013 N 26742) // КонсультантПлюс

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_141682/ // Консультант Плюс

8. 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>

9. 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>

10. 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>

11. 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>

12. 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>

13. 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>

14. 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>

15. 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>

16. 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>

17. 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:

Лицензионное программное обеспечение:

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК НУРРК-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. Сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>
4. Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn52/>

5. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
6. Электронно-библиотечная система «Znaniium» <http://www.znaniium.com/>
7. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>
8. 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:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации,
- помещения для самостоятельной работы;
- библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных;
- учебно-методическая документация и материалы.

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 _____.

Авторы _____ д.ю.н., профессор Тимченко В.А.,

_____ к.э.н., доцент Жильцова Ю.В.

Рецензент (ы) _____ д.ю.н., профессор В.И. Шаров

Заведующий кафедрой _____ к.ю.н., доцент Юматов В.А.

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета от 13.12.2021 года, протокол № 4.