

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

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 6 от 31.05.2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Особенности расследования налоговых преступлений

Уровень высшего образования

Специалитет

Направление подготовки / специальность

40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность образовательной программы

Уголовно-правовая

Форма обучения

очная, заочная

г. Нижний Новгород

2023 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.07.01 Особенности расследования налоговых преступлений относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

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	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-11: Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11.1: Представляет сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения и их взаимосвязь с социальными, экономическими, политическими и иными условиями УК-11.2: Применяет правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3: Выполняет профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	УК-11.1: Знать: значение основных правовых категорий, сущность проявлений экстремизма, терроризма, коррупционного поведения, формы их проявлений в различных сферах общественной жизни Уметь: идентифицировать и оценивать проявления экстремизма, терроризма, коррупционного поведения Владеть: навыками взаимодействия в обществе на основе нетерпимого отношения к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.2: Знать: действующие правовые нормы, обеспечивающие борьбу с проявлениями экстремизма, терроризма, коррупционного поведения в различных областях жизнедеятельности Уметь: анализировать правовые нормы о противодействии проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения Владеть: навыками использования нормативных основ деятельности по	Опрос Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

		противодействию проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционного поведения УК-11.3: Знать: традиционные и современные методы, позволяющие выполнять служебный долг, профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Уметь: выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета Владеть: навыками выполнения профессиональных задач в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета		
--	--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	3	3
Часов по учебному плану	108	108
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	16	4
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	32	4
- КСР	1	1
самостоятельная работа	59	95
Промежуточная аттестация	0 Зачёт	4 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование 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 (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего			
	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0
Тема № 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.	16	19	2	2	6	1	8	3	8	16
Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности	20	17	4	0	4	1	8	1	12	16
Тема № 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.	21	18	4	1	6	1	10	2	11	16
Тема № 4. Расследование неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ). Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)Расследование преступлений в сфере природоресурсного налогообложения.	16	15	2	0	6	0	8	0	8	15
Тема № 5. Расследование фактов уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов.	16	18	0	1	6	1	6	2	10	16
Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений	18	16	4	0	4		8	0	10	16
Аттестация	0	4								
КСР	1	1						1	1	
Итого	108	108	16	4	32	4	49	9	59	95

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема № 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

Тенденции развития уголовного законодательства в части криминализации налоговых преступлений. Функции Федеральной налоговой службы РФ. Налоговые обязанности. Виды и состав налоговой отчетности. Мероприятия налогового контроля. Акт налоговой проверки. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел, следственными органами и другими органами государственной власти и органами местного самоуправления. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Налоговые правонарушения и налоговые преступления. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос. Проблемы использования специальных знаний. Обеспечение возмещения причинённого ущерба. Доказательства и доказывание по делам о налоговых преступлениях.

Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности

Единая система учета и отчетности в РФ. Значение отдельных видов учета в установлении признаков противоправной деятельности. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, методы выявления и исследования. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Метод начисления. Защитные функции учетного процесса. Проявление признаков противоправной деятельности в элементах метода бухгалтерского учета. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета. Требования к первичным учетным документам. Учетные регистры. Понятие о бухгалтерском балансе. Регистры налогового учета. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.

Тема № 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.

Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями. Юридический состав налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, акцизов, налога на имущество организаций. Особенности формирования налогооблагаемой базы. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания. Налоговая отчетность по НДС. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания. Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации. Понятие страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

Тема № 4. Расследование неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).

Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ). Расследование преступлений в сфере природоресурсного налогообложения. Требование об уплате налога. Административный (внесудебный) и судебный способы взыскания налога (сбора), пеней и штрафа. Расчетные (текущие) и иные счета в банках, лицевые счета (ст. 11 НК РФ). Имущество налогоплательщика. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания. Юридический состав водного налога, земельного налога. Расследование схем уклонения от уплаты природоресурсных налогов.

Тема № 5. Расследование фактов уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов.

Юридический состав налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц. Случаи обязательного декларирования. Типичные способы уклонения от уплаты налогов. Необоснованное применение налоговых льгот и вычетов. Необоснованное применение специального налогового режима с занижением налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов.

Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений.

Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия. Судебно-экономические экспертизы: современное состояние и проблемы классификации. Налоговые (налоговедческие) экспертизы. Примерный перечень вопросов для эксперта-экономиста. Акт налоговой проверки как объект судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Особенности расследования налоговых преступлений, <https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=11559>.

Иные учебно-методические материалы:

Материал дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» изучается на лекциях и практических занятиях. Формой итогового контроля знаний студентов по дисциплине является зачет.

На лекциях раскрываются темы изучаемого курса. Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов. На них освещаются узловые и наиболее сложные вопросы теории, проблемные задачи современного развития данной области научного знания и альтернативные варианты их решения.

Практические занятия организуются в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (решение ситуационных заданий и задач, выполнение групповых упражнений) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В ходе практических занятий по т. 2 предусмотрено выполнение сквозного группового упражнения, имитирующего деятельность по отражению в бухгалтерском учете типичных хозяйственных операций и составлению на этой основе форм налоговой отчетности. На этом же материале изучаются принципы искажения отчетных данных коммерческих структур, а также типичные способы сокрытия денежных средств и имущества.

На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 32 часа (100 % от общего количества часов, отведенных на практические занятия по дисциплине).

Важную роль в усвоении курса играет самостоятельное изучение учебного материала.

Приобретение навыков самостоятельной работы поможет обучаемым в их профессиональной деятельности. Они должны уметь анализировать законы, ведомственные нормативные акты и литературу, обобщать теорию и практику. Мотивация такой деятельности детерминирована планами семинарских занятий и формами контроля успеваемости.

Основными видами самостоятельной работы студентов при освоении дисциплины «Особенности расследования налоговых преступлений» являются: подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, практическим, семинарским.) и выполнение соответствующих заданий; самостоятельное решение ситуационных задач; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами семинарских занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью; подготовка ко всем видам

контрольных испытаний; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Опрос) для оценки сформированности компетенции УК-11:

Тема № 1. Особенности доказывания по делам о налоговых преступлениях. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

Вопросы к семинару № 1

- 1.Налоговые обязанности.
2. Виды и состав налоговой отчетности.
- 3.Мероприятия налогового контроля. Акт налоговой проверки.
- 4.Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел, следственными органами и другими органами государственной власти и органами местного самоуправления.

Вопросы к семинару № 2

- 1.Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении.
- 2.Налоговые правонарушения и налоговые преступления.
3. Производство по делу о налоговом правонарушении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении.

Вопросы к семинару № 3

1. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.
2. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос.
3. Проблемы использования специальных знаний.
4. Обеспечение возмещения причинённого ущерба.
5. Доказательства и доказывание по делам о налоговых преступлениях.

Тема № 2. Юридически значимая учетно-экономическая информация: понятие, значение для выявления признаков противоправной деятельности.

Вопросы к семинару № 1

1. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности.
2. Методика проверки «от баланса к документам».

Вопросы к семинару № 2

1. Исследование влияния подложных записей по счетам на показатели налоговой отчетности.
2. Исследование влияния составления и бухгалтерской обработки подложных бухгалтерских документов на показатели налоговой отчетности.
3. Примерная редакция вопросов, выносимых на разрешение эксперта-экономиста.

Тема № 3. Расследование фактов уклонения от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.

Вопросы к семинару № 1

1. Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями.
2. Налог на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль.
3. Понятие финансового результата деятельности организации.
4. Особенности формирования налогооблагаемой базы.
5. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.
6. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Вопросы к семинару № 2

1. Налог на добавленную стоимость. Алгоритм расчета НДС.
2. Налоговая отчетность по НДС.
3. Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.
4. Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации.
5. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Вопросы к семинару № 3

1. Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости.

2. Понятие налогового агента. Механизм начисления и уплаты в бюджет НДФЛ.
3. Понятие страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.
4. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Тема № 4. Расследование фактов сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ). Расследование преступлений в сфере природоресурсного налогообложения.

Вопросы к семинару № 1

1. Требование об уплате налога.
2. Административный (внесудебный) и судебный способы взыскания налога (сбора), пеней и штрафа.
3. Расчетные (текущие) и иные счета в банках, лицевые счета (ст. 11 НК РФ).
4. Имущество налогоплательщика.

Вопросы к семинару № 2

1. Типичные способы уклонения от уплаты природоресурсных налогов.

Типичные способы совершения противоправных деяний и методы их доказывания.

2. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.
3. Необоснованная налоговая выгода.

Семинар №3

Анализ материалов судебной практики.

Тема № 5. Расследование фактов уклонения физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов.

Вопросы к семинару № 1

1. Юридический состав налога на доходы физических лиц.
2. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.
3. Случаи обязательного декларирования.
4. Типичные способы уклонения от уплаты НДФЛ. Необоснованное применение налоговых льгот и вычетов.

Вопросы к семинару № 2

- 1.Юридический состав налога на имущество физических лиц.
2. Типичные способы уклонения от уплаты НИФЛ.
3. Необоснованное применение специального налогового режима с занижением налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов.
4. Перечень бухгалтерских и иных документов, подлежащих приобщению к материалам уголовного дела.

Семинар №3

Анализ материалов судебной практики.

Тема № 6. Формы использования специальных экономических знаний при расследовании налоговых преступлений

Вопросы к семинару № 1

1. Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях.
2. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия.
3. Судебно-экономические экспертизы: современное состояние и проблемы классификации.

Вопросы к семинару № 2

1. Налоговые (налоговедческие) экспертизы.
2. Акт налоговой проверки как объект судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых преступлениях.
3. Принципы оценки заключения эксперта-экономиста следователем и судом.

Критерии оценивания (оценочное средство - Опрос)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки
отлично	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
очень хорошо	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки.

Оценка	Критерии оценивания
	Допущено несколько несущественных ошибок
хорошо	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок
удовлетворительно	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки
неудовлетворительно	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
плохо	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-11:

1. Расследование налоговых преступлений входит в компетенцию (подследственность) ...

- сотрудников налоговых органов
- сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел РФ
- следователей налоговой полиции
- следователей органов внутренних дел РФ
- следователей следственного комитета РФ

2. Функции по борьбе с налоговой преступностью в современной России возложены на ...

-

2. Функции по борьбе с налоговой преступностью в современной России возложены на ...

- Министерство финансов Российской Федерации
- Федеральную службу безопасности Российской Федерации
- Министерство внутренних дел Российской Федерации

3. Камеральные налоговые проверки – это ...

- выездные налоговые проверки
- проверки, проводимые по месту нахождения налогоплательщика
- проверки, проводимые по месту нахождения налогового органа

4. Налоговое преступление считается оконченным с момента ...

- подачи искаженных налоговых деклараций в налоговый орган

- истечения срока уплаты налога, по которому осуществляется уклонение
- выявления уклонения от уплаты налога налоговым органом или органом внутренних дел РФ
- внесения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию

5. Следственное действие, направленное на изъятие определенных предметов и документов, имеющих значение для дела, если точно известно, где и у кого они находятся – это ...

- предъявление для опознания
- выемка
- допрос
- обыск

6. Чистая прибыль - это:

- валовая прибыль, полученная организацией
- прибыль, полученная от реализации продукции
- разница между валовой прибылью и суммой убытков
- прибыль после уплаты налога на прибыль

7. Возможна ли постановка перед экспертом-экономистом вопросов относительно юридической квалификации деяния?

Да, если эксперт не возражает

Нет

Да, но только с санкции прокурора

Да, но только на основании постановления судьи

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	количество верных ответов 50%+ 1 ответ
не зачтено	количество верных ответов 50% и менее

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индик)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				

атор достиж ения							
<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. Ошибок нет.	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	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. 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	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	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
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»

	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «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».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции УК-11

1. Налоговая преступность в структуре современной экономической преступности в России
2. Налоговая отчетность организации: состав, порядок формирования и методы проверки
3. Камеральная налоговая проверка
4. Выездная налоговая проверка
5. Встречная налоговая проверка
6. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг): понятие, способы проверки достоверности данных
7. Налоговый учет необлагаемых доходов и расходов: понятие, способы проверки достоверности данных
8. Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее: понятие, способы проверки достоверности данных
9. Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях и вкладам в капитал: понятие, способы проверки достоверности данных
10. Методы проверки документальных данных по делам о налоговых преступлениях
11. Уклонение от уплаты налогов: криминалистический анализ
12. Обстановка, место и время совершения налоговых преступлений
13. Механизм образования следов налоговых преступлений
14. Обналичивание как способ уклонения от уплаты налогов
15. Проблемы организации доследственной проверки материалов об уклонении от уплаты налогов физических лиц
16. Проблемы организации доследственной проверки материалов о налоговых преступлениях в организациях
17. Правовые основы и проблемы взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел при расследовании налоговых преступлений
18. Правовые основы и проблемы взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел, Следственного комитета Российской Федерации при расследовании налоговых преступлений
19. Особенности возбуждения и уголовного дела о налоговых преступлениях и проведение предварительного следствия
20. Особенности доказывания основных обстоятельств по делам о налоговых преступлениях
21. Тактические особенности производства отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях
22. Использование специальных знаний по делам о налоговых преступлениях

23. Организация и производство экспертиз по делам о налоговых преступлениях
24. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений
25. История развития уголовного законодательства РФ в части криминализации налоговых преступлений
26. Ответственность за налоговые преступления за рубежом
27. Налоговый контроль: понятие, принципы, формы и виды
28. Условия возникновения, прекращения и исполнения налогового обязательства
29. Требование об уплате налога
30. Налоговые правонарушения и налоговые преступления: понятие, состав. Отличительные черты
31. Акт налоговой проверки: требования к составлению, значение для доказывания налоговых правонарушений и преступлений
32. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности
33. Административный порядок взыскания налога (сбора, страхового взноса), пеней и штрафа
34. Судебный способ взыскания налога (сбора, страхового взноса), пеней и штрафа
35. Взыскание налогов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
36. Формы использования специальных экономических знаний по делам о налоговых преступлениях
37. Консультация специалиста, гласное оперативно-розыскное мероприятие «исследование предметов и документов», документальная ревизия, налоговая проверка, судебно-экономическая экспертиза: черты сходства и различия
38. Проблемы борьбы с современными видами налоговых преступлений
39. Незаконное возмещение НДС из бюджета при экспорте
40. Использование специальных налоговых режимов с целью уклонения от уплаты налогов
41. Реорганизация как способ избежать налоговых обязательств
42. Налоговые схемы с использованием фирм-однодневок: методы выявления и доказывание противоправных действий
43. Использование льгот для инвалидов в налоговых схемах: методы выявления и доказывание противоправных действий
44. Налоговая экономия с использованием договоров медицинского страхования: методы выявления и доказывание противоправных действий
45. Перевод работников организации в разряд самозанятых: методы выявления и доказывания противоправных действий
46. Использование убытков в налоговых схемах
47. Налоговая оптимизация
48. Использование лизинга персонала с целью уклонения от уплаты налогов. Методы выявления и доказывание противоправных действий
49. Понятие, классификация и методы признания доходов и расходов. Использование для налоговой оптимизации
50. Понятие и принципы ведения раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
51. Природоресурсные налоги и сборы. Типичные способы уклонения от уплаты и методы их доказывания
52. Общая характеристика налогов и сборов, уплачиваемых организациями
53. Налог на прибыль: юридический состав. Типичные способы уклонения от уплаты и методы их доказывания
54. Налог на добавленную стоимость: юридический состав. Налоговая отчетность по НДС
55. Типичные способы совершения противоправных деяний налогоплательщиков НДС и методы их доказывания
56. Незаконное возмещение НДС из бюджета. Проблемы квалификации

57. Налог на имущество. Алгоритм расчета налога на имущество. Понятие остаточной стоимости. Типичные способы уклонения от уплаты и методы их доказывания
58. Понятие налогового агента. Механизм начисления и уплаты в бюджет НДФЛ и страховых взносов
59. Ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)
60. Типичные способы уклонения от уплаты налогов при использовании специальных налоговых режимов. Необоснованное применение. Правомерное заявление специального налогового режима с занижением налогооблагаемой базы за счет искажения показателей. Иные способы уклонения от уплаты налогов

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины
не зачтено	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Расследование налоговых преступлений : Учебное пособие / Московская академия Следственного комитета Российской Федерации. - 3. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 322 с. - (Высшее образование). - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-018252-0. - ISBN 978-5-16-111266-3 (электр. издание)., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=932983&idb=0>.
2. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности : учебник для вузов / Е. В. Анищенко, А. Г. Хабибулин, А. В. Анищенко, В. Н. Анищенко. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2026. - 317 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/585798> (дата обращения: 24.01.2026). - ISBN 978-5-534-15535-8 : 1589.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=995732&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Фархутдинов Руслан Дамирович. Налоговое право : учебник для вузов / Р. Д. Фархутдинов. - 5-е изд. - Москва : Юрайт, 2026. - 109 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/590612> (дата обращения: 24.01.2026). - ISBN 978-5-534-20086-7 : 589.00. - Текст : электронный // ЭБС

"Юрайт", <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=993852&idb=0>.

2. Тедеев Астамур Анатольевич. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 10-е изд. - Москва : Юрайт, 2026. - 397 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/582740> (дата обращения: 24.01.2026). - ISBN 978-5-534-20608-1 : 1939.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт", <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=995825&idb=0>.

3. Крохина Юлия Александровна. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд. - Москва : Юрайт, 2026. - 503 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/582500> (дата обращения: 24.01.2026). - ISBN 978-5-534-14742-1 : 2389.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт", <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=994121&idb=0>.

4. Анисимов А. Ю. Технология ведения бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия КОРП 8.3» (редакция 3.0) : учебник для вузов / Анисимов А. Ю., Грабская Е. П., Андросова И. В.; Грабская Е. П., Андросова И. В. - Санкт-Петербург : Лань, 2024. - 204 с. - Книга из коллекции Лань - Экономика и менеджмент. - ISBN 978-5-507-49539-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=900639&idb=0>.

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

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»: www.consultant.ru
2. Справочная правовая система «Гарант» www.garant.ru
3. Электронно-библиотечная система «Знаниум» <http://znanium.com/>
4. Фундаментальная библиотека ННГУ <http://www.lib.unn.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <http://www.urait.ru>
6. Сайт Администрации Президента РФ: www.kremlin.ru
7. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ: www.duma.gov.ru
8. Сайт Конституционного суда. <http://ks.rfnet.ru/>
9. Сайт Верховного суда РФ. <http://www.supcourt.ru/>
10. Сайт Высшего Арбитражного суда РФ. <http://www.arbitr.ru/>
11. Сайт Генеральной прокуратуры РФ: www.genproc.ru
12. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>
13. Сайт Следственного комитета РФ <https://sledcom.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, специализированным оборудованием: проектор, экран

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 ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 40.05.01 - Правовое обеспечение национальной безопасности.

Автор(ы): Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук, доцент
Бондарь Елена Александровна, кандидат юридических наук, доцент.

Рецензент(ы): Тимченко Владимир Александрович, доктор юридических наук.

Заведующий кафедрой: Леханова Елена Семеновна, доктор юридических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 24.05.2023, протокол № 9.