

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шарифуллин Рамиль Анварович

Должность: Директор Казанского филиала

Дата подписания: 11.10.2023 10:16:51

Уникальный программный ключ:

65fd6cbdf7eae29c01b701aabc1fbc13d72d7bd0b08b122e44091c482448eba9

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»**

Казанский филиал

Рабочая программа дисциплины

Налоговый контроль и налоговая ответственность

Набор 2023 г.

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция (уровень магистратуры)

Магистерская программа: Юрист в сфере государственного управления

Рабочая программа разработана в соответствии с требованиями ФГОС.

Разработчик: Абдреев Т.И., к.ю.н., доцент

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры (протокол № «16»
27.06.2023 г.)

Зав. кафедрой: Гарифуллина А.Р., к.ю.н., доцент

Казань 2023

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины (модуля)
Налоговый контроль и налоговая ответственность

для набора 2023 года на 2023/2024 уч.г.

Краткое содержание изменения	Дата и номер протокола заседания кафедры

Актуализация выполнена

Зав. кафедрой государственно-правовых дисциплин Гарифуллина А.Р., к.ю.н., доцент

Оглавление

	Наименование разделов	Стр.
	Аннотация рабочей программы	3
1.	Цели и планируемые результаты изучения дисциплины (модуля)	5
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП	5
3.	Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	5
4.	Содержание дисциплины (модуля)	8
5.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	48
6.	Материально-техническое обеспечение	68
7.	Карта обеспеченности литературой	69
8.	Фонд оценочных средств	70

**Аннотация рабочей программы дисциплины
«Налоговый контроль и налоговая ответственность»**

Разработчик: Фархутдинов Р.Д.

Цель изучения дисциплины	Целью изучения дисциплины (модуля) является освоение компетенций (индикаторов достижения компетенций), предусмотренных рабочей программой.
Место дисциплины в структуре ОПОП	М.1.В.4 Дисциплины (модуля) по выбору 4 (ДВ.4)
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	ПК-3, ПК-4
Содержание дисциплины (модуля)	Тема 1. Налоговый контроль. Тема 2. Понятие, состав и виды налоговых правонарушений. Тема 3. Налоговые санкции как меры налоговой ответственности. Тема 4. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Тема 5. Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства. Тема 6. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы 72 часа.
Форма промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет

1.Цели и планируемые результаты изучения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является освоение компетенций (индикаторов достижения компетенций), предусмотренных рабочей программой.

В совокупности с другими дисциплинами ОПОП дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК-3	Способен разрешать споры, связанные с применением налогового законодательства РФ и международных договоров в сфере государственного управления, выносить судебные акты
2	ПК-4	Способен обеспечивать реализацию полномочий профессионального функционала юридического сопровождения деятельности органов публичной власти федерального и регионального уровня; органов местного самоуправления; промышленных, научных, финансовых и коммерческих организаций; учреждения адвокатуры и нотариата

Планируемые результаты освоения дисциплины в части каждой компетенции указаны в картах компетенций по ОПОП.

В рамках дисциплины осуществляется воспитательная работа, предусмотренная рабочей программой воспитания, календарным планом воспитательной работы.

2.Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

М.1.В.4 Дисциплины (модуля) по выбору 4 (ДВ.4).

3. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Таблица 2.1
заочная форма обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	По семестрам
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	2	72	72
Контактная работа		12	4 8
Самостоятельная работа под контролем преподавателя, НИРС		60	60
Занятия лекционного типа		2	2 -
Занятия семинарского типа		10	2 8
в том числе с практической подготовкой (при наличии)			
Форма промежуточной аттестации			к/р Дифф.зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Текст рабочей программы по темам

Тема 1. Налоговый контроль.

Понятие и признаки налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки

Тема 2. Понятие, состав и виды налоговых правонарушений.

Понятие налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения. Смягчающие и отягчающие налоговую ответственность обстоятельства

Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества). Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета). Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора). Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Ответственность свидетеля. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках

Тема 3. Налоговые санкции как меры налоговой ответственности.

Понятие и основные признаки налоговых санкций. Штраф как основной вид налоговых санкций. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций. Порядок взыскания налоговых санкций

Тема 4. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Банк как особый субъект налогового права. Обязанности банков в налоговой сфере. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

Тема 5. Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства.

Виды административных правонарушений в области налогообложения. Порядок привлечения к административной ответственности. Уклонение от уплаты налогов и иные виды налоговых преступлений

Тема 6. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Возмещение налогоплательщикам ущерба, причиненного незаконными действиями должностных лиц налоговых органов. Привлечение должностных лиц налоговых органов к дисциплинарной, материальной, административной и уголовной ответственности. Обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов, нарушающих права налогоплательщиков

4.2. Разделы и темы дисциплины, виды занятий (тематический план)

Таблица 3.1
заочная форма обучения

№	Раздел дисциплины, тема	Код компетенции	Общая трудоёмкость дисциплины	в том числе					Наименование оценочного средства
				Контактная работа	Самостоятельная работа под контролем преподавателя, НИРС	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Практическая подготовка	
				час	час	час	час	час	
1	Налоговый контроль	ПК-3 ПК-4	12	2	10	1	1		Традиционный семинар
2	Понятие, состав и виды налоговых правонарушений.	ПК-3 ПК-4	12	2	10		2		Традиционный семинар. Доклад (Эссе)
3	Налоговые санкции как меры налоговой ответственности.	ПК-4	11	1	10		1		Групповая дискуссия
4	Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.	ПК-4	12	2	10		2		Традиционный семинар Групповая дискуссия
5	Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства.	ПК-4	13	3	10	1	2	1	Традиционный семинар. Лабораторный практикум. Деловая игра
6	Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.	ПК-4	12	2	10		2	1	Лабораторный практикум. Тест
ВСЕГО			72	12	60	2	10	2	

4.3. Самостоятельное изучение обучающимися разделов дисциплины

Таблица 4.1
заочная форма обучения

№ раздела (темы) дисциплины	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов
1	Налоговый контроль	10
2	Понятие, состав и виды налоговых правонарушений.	10
3	Налоговые санкции как меры налоговой ответственности.	10
4	Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.	10
5	Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства.	10
6	Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.	10

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Учебно-методические рекомендации по изучению дисциплины

Общие положения

Дисциплина «Налоговый контроль и налоговая ответственность» - является одной из профилирующих дисциплин для магистрантов профиля «Юрист в сфере государственного управления» - специалистов в области юриспруденции, публично-правовых и международных отношений.

Особый акцент делается на изучение соотношения теоретических аспектов рассматриваемых проблем с их практическим воплощением и позицией государства по указанным вопросам.

Основными задачами преподавания данного курса являются:

- изучение истории развития налогового права;
- получение знаний об основных понятиях законодательства в области налогов и сборов, методологии налоговых споров;
- обобщение основных требований, предъявляемых к деятельности налоговых органов;
- формирование навыков экспертизы нормативных правовых актов в области налогообложения, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции

Ведущий занятия преподаватель вправе корректировать перечень вопросов конкретных тем, выносимых на лекционные, семинарские занятия, лабораторные практикумы, а также на самостоятельную работу. Подробная программа дает возможность не только полнее ознакомиться с содержанием и структурой изучаемого курса, но и выбрать конкретные направления и вопросы для учебной и научно-исследовательской работы (реферат, научный доклад, научная статья, выпускная квалификационная работа).

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающего
лекция	<p>Лекцию начинают, как правило, с объявления темы и основных вопросов, рассматриваемых в течение ее прочтения.</p> <p>В первой части лекции преподаватель останавливается на степени научной разработанности темы лекции, для этого информирует студентов об авторах, которые занимались разработкой данной проблематики, особое внимание уделяется дискуссионным и неоднозначным материалам рассматриваемых вопросов.</p> <p>Важным моментом чтения лекций является организация концентрации внимания студентов на изучаемом материале, для чего лектор создает постоянный контакт с аудиторией. Рекомендуется иногда отвлекаться от вопросов «официальной» темы и использовать для привлечения концентрации внимания дополнительную информацию из «неофициальных» источников по изучаемой теме (решение допустимого приема; исторического курса; личного опыта и т.д.).</p> <p>Во время чтения лекции магистрантам предоставляется право задавать появившиеся вопросы, просьбы повторить изложенную информацию (в пределах разумного). Ответы на заданные вопросы могут быть даны как на лекции, так (если ответ требует развернутого объяснения) и после ее окончания.</p> <p>В настоящее время популярно привлечение во время чтения лекций средств электронно-вычислительной техникой если в этом есть необходимость, то это может дать дополнительный эффект усвоения информации. Данное использование средств электронной техники требует специально-оборудованного аудиторного фонда.</p> <p>Особый вопрос, возникающий при проведении лекционных занятий в современный период научно-технического развития – это использование магистрантами средств электронной фиксации информации, получаемой на лекции (диктофоны, телефоны, видеокамеры и т.д.). Данный аспект должен регулироваться соглашением сторон (магистрантом и преподавателем), поскольку на информацию, излагаемую во время проведения лекций, распространяется авторское право.</p> <p>При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо иметь в виду, что данный вид учебной работы является неотъемлемым элементом</p>

	<p>учебного процесса. Успешное освоение лекционного материала позволяет наиболее эффективно освоить материалы учебного курса в целом, получить систематизированные знания по отдельным темам курса.</p> <p>В ходе подготовки к лекциям студентам рекомендуется ознакомиться с нормативными актами, судебной практикой и специальной литературой по соответствующей теме. Также желательно сформулировать вопросы по теме лекции с тем, чтобы иметь возможность получить на них развернутые ответы от лектора в конце лекционного занятия. Предварительное ознакомление с темой лекции имеет важное значение, и в силу того, что при преподавании данной учебной дисциплины применяются в основном интерактивные формы ведения лекционных занятий, а именно</p> <ul style="list-style-type: none"> – лекция-дискуссия; – проблемная лекция; – лекция визуализация. <p>В силу этого в случае недостаточной подготовки к лекционному занятию у студента могут возникнуть сложности с освоением лекционного материала непосредственно на лекции.</p> <p>Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. или отмечать иным образом. Можно разработать и собственную символику, сокращения слов, что позволит сконцентрировать внимание студента на важных сведениях. Прослушивание и запись лекции, с разрешения преподавателя, можно производить при помощи современных устройств (диктофон, ноутбук, нетбук и т.п.).</p> <p>Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор, в том числе нормативно-правовые акты соответствующей направленности. По результатам работы с конспектом лекции следует обозначить вопросы, термины, материал, который вызывают трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.</p> <p>Лекционный материал является базовым, с которого необходимо начать освоение соответствующего раздела или темы</p>
<p>Практические (семинарские) занятия</p>	<p>Форма проведения семинарского занятия определяется преподавателем, в ряде случаев по согласованию с магистрантами: в устной форме (устный опрос), письменной форме (письменный опрос), тестирования на бумажном носителе, тестирования на электронном носителе, ролевой игры, решение казусов и т.д. (дискуссионные столы), защита рефератов, доклады и т. д. Предлагаемые тестовые задания помогут проверить и закрепить полученные знания.</p> <p>Семинарские занятия могут проводиться со студентами и без предварительного чтения лекций по некоторым темам.</p> <p>Для начала следует проработать УМК или РПД дисциплины по данной теме, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины.</p> <p>Первоначально проводят анализ основной нормативно-правовой и учебной литературы, после чего - рекомендованной дополнительной литературы. Возможно конспектирование источников.</p> <p>Подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстами нормативно-правовых актов. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение задач.</p> <p>Выступление на семинаре должно быть компактным и вразумительным, без неоправданных отступлений и рассуждений. Студент</p>

	<p>должен излагать (не читать) материал выступления свободно. Необходимо концентрировать свое внимание на том, что выступление должно быть обращено к аудитории, а не к преподавателю, т.к. это значимый аспект профессиональных компетенций юриста.</p> <p>После рассмотрения каждого вопроса темы семинара преподаватель делает выводы о качестве подготовки отвечающих на вопросы, указывает им на их возможные и допущенные ошибки. После окончания всего семинара подводит итоги, оглашает оценки, называет тему следующего семинара.</p> <p>По окончании семинарского занятия студенту следует повторить выводы, сконструированные на семинаре, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе. Для этого студенту в течение семинара следует делать пометки. Более того в случае неточностей и (или) непонимания какого-либо вопроса пройденного материала студенту следует обратиться к преподавателю для получения необходимой консультации и разъяснения возникшей ситуации.</p> <p>При подготовке к семинарским занятиям необходимо обратить внимание на то, что в связи со спецификой профессиональной подготовки магистров и требованиями образовательных стандартов значительная часть занятий реализуется в интерактивной форме (не менее 30%). Данная форма проведения учебных занятий предполагает активное участие студентов в подготовке и, что самое главное, в работе на семинарском занятии.</p>
<p>Лабораторный практикум</p>	<p>При выполнении в рамках семинарского занятия лабораторного практикума, проверяются практические умения и навыки приобретать научные знания путём личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.</p> <p>Практическая и самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, докладов, выполнения практических ситуационных заданий.</p> <p>Среди заданий особенно творческого подхода требуют подготовка юридической консультации по запросу заинтересованного лица и составление юридически значимых документов, поэтому, как правило, задания лабораторного практикума касаются составления документов, относящихся к профессиональной деятельности, в частности в рамках изучаемой дисциплины.</p> <p>Для их правильного выполнения нужно обратиться к юридической практике и изучить по интерактивным материалам, размещенным на электронных ресурсах сети Интернет особенности осуществления таких профессиональных действий. Для выполнения этих заданий требуется одновременно анализировать несколько нормативных правовых актов, где закрепляются особенности сходных явлений в изучаемом вопросе.</p> <p>Используя нормативный материал, нужно давать точные и конкретные ссылки на соответствующие акты: указать их название, кем и когда они приняты, где опубликованы. При этом очень важно обращаться непосредственно к самим актам и точно излагать содержание, а не воспроизводить их положения на основании учебной литературы или периодики.</p>
<p>Контрольная работа</p>	<p>При написании контрольной работы студент должен продемонстрировать умение выделять главное в научном тексте, видеть проблемы по теме работы, а также пути и способы их решения. Написанию контрольной работы предшествует большая самостоятельная работа по изучению учебной, специальной научной литературы. Она позволяет студенту овладеть комплексом основных навыков и приемов анализа, обобщения, классификации полученной информации, которая поможет в дальнейшей профессиональной деятельности. В контрольной работе студент должен использовать три группы источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оригинальные труды классиков управления;

	<p>- монографии, сборники научных работ, справочные издания, словари, энциклопедии;</p> <p>- журнальные статьи, реферативные журналы, материалы периодической печати.</p> <p>Каждому студенту рекомендуется при чтении учебной и дополнительной литературы вести записи: делать выписки, составлять конспекты, аннотации, вносить новые понятия в словарь терминов, заполнять библиографические карточки и располагать их в алфавитном порядке.</p> <p>Контрольная работа демонстрирует закрепление знаний, полученных в ходе лекционных и семинарских занятий и приобретения навыков самостоятельного понимания и применения нормативно-правовых актов, и специальной литературы. Написание контрольной работы призвано оперативно установить степень усвоения студентами учебного материала дисциплины и формирования соответствующих компетенций. Содержание подготовленного студентом ответа на поставленные вопросы контрольной работы должно показать знание студентом теории вопроса и практического ее разрешения.</p> <p>Контрольная работа выполняется студентом, в срок, установленный учебным планом в письменном виде и размещается студентом в системе электронного обучения Фемида.</p> <p>Перед написанием работы необходимо внимательно ознакомиться с содержанием вопросов (или задачи) по лекции, учебнику, изучить действующее законодательство и рекомендуемую литературу, действующее законодательство и в необходимых случаях - судебную и правоприменительную практику. Ответы на контрольные вопросы должны быть полными, обстоятельно изложены и в целом раскрывающими содержание вопроса. Используя нормативный материал, нужно давать точные и конкретные ссылки на соответствующие нормативные акты: указать их название, кем и когда они приняты, где опубликованы. При этом очень важно обращаться непосредственно к самим актам, точно излагать содержание, а не воспроизводить их положения на основании учебной литературы или популярной литературы.</p> <p>Инструкция к оформлению контрольной работы находится в системе электронного обучения Фемида</p>
<p>Реферат, доклад, эссе</p>	<p>По темам, особенно заинтересовавшим магистрантов, предполагается подготовка докладов, эссе и рефератов. Для лучшего усвоения к каждой теме даются вопросы и задания. Список литературы и тем рефератов предназначен для оказания помощи магистрантам при выборе той или иной научной проблемы, которая может стать предметом более глубокого исследования.</p> <p>Студент вправе избрать для реферата (доклада) любую тему в пределах программы учебной дисциплины. Важно при этом учитывать ее актуальность, научную разработанность, возможность нахождения необходимых источников для изучения темы реферата (доклада), имеющиеся у студента начальные знания и личный интерес к выбору данной темы.</p> <p>Реферат (доклад) - это самостоятельная учебно-исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание материала должно быть логичным, изложение материала носит проблемно-поисковый характер.</p> <p>Эссе представляет собой небольшую, свободного изложения творческую работу, выражающую мнение автора о сущности проблемы. Эссе может быть подготовлено в устной или письменной форме. В письменном виде объем эссе, как правило, не превышает 5 страниц текста и представляется для проверки и оценки преподавателю, который в данной группе проводит семинарские занятия.</p> <p>После выбора темы перечень источников (монографий, научных статей, законодательных и иных нормативных правовых актов, справочной литературы, содержащей комментарии, статистические данные, результаты</p>

	<p>социологических исследований и т.п.). Особое внимание следует обратить на использование законов, иных нормативно-правовых актов, действующих в последней редакции.</p> <p>Примерные этапы работы: формулирование темы (тема должна быть актуальной, оригинальной и интересной по содержанию); подбор и изучение основных источников по теме (как правило, не менее 10); составление библиографии; обработка и систематизация информации; разработка плана; написание реферата (доклада); публичное выступление с результатами исследования (на семинаре, на заседании предметного кружка, на студенческой научно-практической конференции, на консультации).</p> <p>Работа должна отражать: знание современного состояния проблемы; обоснование выбранной темы; использование известных результатов и фактов; полноту цитируемой литературы, ссылки на работы ученых, занимающихся данной проблемой; актуальность поставленной проблемы; материал, подтверждающий научное, либо практическое значение в настоящее время.</p> <p>В целях оказания магистранту теоретической и практической помощи в период подготовки и написания работы, с ним работает научный руководитель, который, заметим, не является соавтором работы, а осуществляет лишь общее руководство ее написанием.</p> <p>Научный руководитель дает рекомендации методологического характера, исправляет имеющиеся в работе теоретические, методологические, стилистические и другие ошибки, консультирует по вопросам, вызывающим затруднения у студента.</p> <p>Научный руководитель и автор работы выступают на равных началах при обсуждении спорных научно-теоретических проблем и вопросов, поэтому магистрант вправе творчески подходить к замечаниям научного руководителя, излагая и обосновывая свою точку зрения, которая, безусловно, должна быть мотивирована.</p> <p>Магистрант периодически (по обоюдной договоренности) информирует научного руководителя о ходе подготовки работы и консультируется по вопросам, вызывающим затруднения. Выступление продолжается в течение 5-7 минут по плану. Выступающему студенту, по окончании представления реферата (доклада), могут быть заданы вопросы по теме реферата (доклада).</p> <p>Рекомендуемый объем реферата 10-15 страниц компьютерного (машинописного) текста, доклада – 2-3 страницы, эссе – 5 страниц.</p>
<p><i>Кейс-задачи, разноуровневые задания и задачи</i></p>	<p>Кейс-задача — это проблемное задание, в котором студенту предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Кейс-задача решается исключительно на основе норм действующего законодательства.</p> <p>Кейс-задачи доводятся до сведения студентом преподавателем, ведущим практические занятия (семинары), а также устанавливаются сроки их сдачи на проверку. Процедура разрешений кейс-задач доводится до сведения студентов преподавателем.</p> <p>Различают задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>
<p><i>Групповая дискуссия</i></p>	<p>Групповая дискуссия — это средство, которое позволяет определить уровень сформированности общекультурных и профессиональных</p>

	<p>компетенций в условиях максимально приближенных к профессиональной среде.</p> <p>Для проведения групповой дискуссии лектор или преподаватель, ведущий семинарские занятия, предлагают наиболее актуальную тему из реальной общественно-политической обстановки, и ставят перед аудиторией проблемные аспекты, на которые студент должен обратить особое внимание, сформировать свою правовую позицию, обосновать ее и подготовиться к участию в дискуссии.</p> <p>Проведение групповой дискуссии предполагает увидеть сформированность у студента соответствующих компетенций, в том числе умение ставить проблему, обосновывать пути ее возможного разрешения, умение вести цивилизованный диалог, отстаивать свою точку зрения, аргументировано отвечать на правовые позиции иных участников групповой дискуссии.</p>
Тест	<p>Тест — это система стандартизированных вопросов (заданий) позволяющих автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся. Тесты могут быть аудиторными и внеаудиторными. О проведении теста, его формы, а также раздел (темы) дисциплины, выносимые на тестирование, доводит до сведения студентов преподаватель, ведущий семинарские занятия.</p>
Деловая (ролевая) игра	<p>Основной целью проведения студенческих деловых игр во внеаудиторное время является привитие студентам навыков решения конкретных юридических вопросов и накопление ими практического опыта в решении процедурных вопросов на основе создания конкретных деловых ситуаций, максимально приближенных к реальным жизненным условиям. Исходным материалом для организации и проведения деловых игр во внеаудиторное время может являться задача из Практикума по юридическим дисциплинам, конкретное судебное дело или ситуация. Однако в любом случае деловая игра предполагает участие максимального количества студентов группы и распределение между ними определенных ролей.</p> <p>Ведение деловой игры по ролевому принципу делает исключительно важным участие преподавателя как в подготовке, так и в процессе деловой игры, которое выражается в следующем: определение и назначение студентов, выполняющих те или иные роли в соответствии с их желанием; рекомендации преподавателя относительно нормативного и методического материала, необходимого для правильного выполнения соответствующим студентом своей роли (судьи, адвоката, потерпевшего и т.п.); анализ действий студентов в ходе деловой игры; обращение внимания студентов на упущенные ими значимые моменты в процессе деловой игры. Затем следует подведение итогов деловой игры.</p>
Мастер-класс со специалистом-практиком	<p>Мастер-класс – это средство трансляции специалистом-практиком своего профессионального инновационного опыта, передача действующей профессиональной технологии; это взаимообучение, взаимосовершенствование профессиональной деятельности, представляющее собой двусторонний процесс с непрерывным контактом «преподаватель-слушатель», это рефлексия собственного профессионального мастерства участниками мастер-класса.</p> <p>Основные преимущества мастер-класса — это уникальное сочетание короткой теоретической части согласно заявленной теме, демонстрации специалистом-практиком своей педагогической технологии или методики, индивидуальной практической работы всех участников с последующим обобщением и обсуждением результатов. Мастер-класс отличается от семинара или открытого занятия тем, что во время мастер-класса специалист-практик рассказывает и, что еще более важно, показывает, как применять на практике новую технологию или методику.</p> <p>Участникам мастер-класса также предоставляется возможность попрактиковаться под контролем специалиста-практика в применении полученных знаний с тем, чтобы в дальнейшем творчески применить данные технологии или методики в собственной деятельности.</p>

	<p>Форма работы мастер-класса зависит от наработанного специалистом-практиком стиля своей профессиональной деятельности.</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Самостоятельная работа обучающегося – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа магистров, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (возможно частичное непосредственное участие преподавателя при сохранении ведущей роли студентов). Целью самостоятельной работы является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю будущей специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности, развитие самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней</p> <p>Самостоятельная работа проводится с целью: систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний студентов; формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию, учебную и специальную литературу; развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации; формирования общекультурных компетенций; развитию исследовательских умений студентов.</p> <p>Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит консультирование по выполнению задания, который включает цель задания, его содержания, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить индивидуальные и групповые консультации.</p> <p>Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся.</p> <p>Контроль самостоятельной работы студентов предусматривает: соотнесение содержания контроля с целями обучения; объективность контроля; валидность контроля (соответствие предъявляемых заданий тому, что предполагается проверить); дифференциацию контрольно-измерительных материалов.</p> <p>Формы контроля самостоятельной работы: просмотр и проверка выполнения самостоятельной работы преподавателем; организация самопроверки, взаимопроверки выполненного задания в группе; обсуждение результатов выполненной работы на занятии; проведение письменного опроса; проведение устного опроса; организация и проведение индивидуального собеседования; организация и проведение собеседования с группой; защита отчетов о проделанной работе.</p> <p>Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. К основным формам относятся:</p> <p><i>1. Работа с научной литературой.</i> При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Рациональные навыки работы с книгой позволяют экономить время и повышают продуктивность. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.</p> <p>Основные приемы можно свести к следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • составить перечень книг, с которыми следует познакомиться; • перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и

дипломных работ, а что выходит за рамки официальной учебной деятельности, и расширяет общую культуру);

- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит экономить время);
- определить, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть;
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц);
- следует выработать способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать);

Работа с книгой - это серьезный, кропотливый труд. Прежде всего, при такой работе невозможен формальный, поверхностный подход. Не механическое заучивание, не простое накопление цитат, выдержек, а сознательное усвоение прочитанного, осмысление его, стремление дойти до сути – вот главное правило.

Выделяют четыре основные установки в чтении научного текста: информационно-поисковая (задача – найти, выделить искомую информацию); усваивающая (усилия читателя направлены на то, чтобы как можно полнее осознать и запомнить как сами сведения, излагаемые автором, так и всю логику его рассуждений); аналитико-критическая (читатель стремится критически осмыслить материал, проанализировав его, определив свое отношение к нему); творческая (создает у читателя готовность в том или ином виде – как отправной пункт для своих рассуждений, как образ для действия по аналогии и т.п. – использовать суждения автора, ход его мыслей, результат наблюдения, разработанную методику, дополнить их, подвергнуть новой проверке).

Из всех видов чтения основным для студентов является изучающее – именно оно позволяет в работе с учебной литературой накапливать знания в различных областях.

2. Подготовка информационного сообщения. Это вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объему устного сообщения для озвучивания на семинаре, практическом занятии. Сообщаемая информация носит характер уточнения или обобщения, несет новизну, отражает современный взгляд по определенным проблемам. Возможно письменное оформление задания, оно может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию). Регламент времени на озвучивание сообщения – до 5 мин. Роль студента: собрать и изучить литературу по теме; составить план или графическую структуру сообщения; выделить основные понятия; ввести в текст дополнительные данные, характеризующие объект изучения; оформить текст письменно (если требуется); сдать на контроль преподавателю и озвучить в установленный срок. Критерии оценки: актуальность темы; соответствие содержания теме; глубина проработки материала; грамотность и полнота использования источников; наличие элементов наглядности.

3. Написание реферата. Более объемный, чем сообщение, вид самостоятельной работы, содержащий информацию, дополняющую и развивающую основную тему, изучаемую на аудиторных занятиях. Ведущее место занимают темы, представляющие профессиональный интерес, несущие элемент новизны. Реферативные материалы должны представлять письменную модель первичного документа – научной работы, монографии, статьи. Реферат может включать обзор нескольких источников и служить основой для доклада на определенную тему на семинарах, конференциях. Регламент озвучивания реферата – 7-10 мин. Слово "реферат" (от латинского – referre – докладывать, сообщать) означает сжатое изложение в устной или письменной форме содержания какого-либо вопроса или темы на основе критического обзора информации.

При подготовке реферата необходимо соблюдать следующие правила. Определить идею и задачу реферата. Следует помнить, что реферат будут читать другие. Поэтому постоянно задавайте себе вопрос, будет ли понятно написанное остальным, что интересного и нового найдут они в работе. Ясно и четко сформулировать тему или проблему. Она не должна быть слишком общей. Найти нужную литературу по выбранной теме. Составить перечень литературы, которая обязательно должна быть прочитана. Только после предварительной подготовки следует приступать к написанию реферата.

4. *Написание эссе.* Написание сочинения небольшого объема и свободной композиции на частную тему, трактуемую субъективно и обычно неполно. Тематика эссе должна быть актуальной, затрагивающей современные проблемы области изучения дисциплины. Студент должен раскрыть не только суть проблемы, привести различные точки зрения, но и выразить собственные взгляды на нее. Этот вид работы требует от студента умения четко выражать мысли как в письменной форме, так и посредством логических рассуждений, ясно излагать свою точку зрения. Эссе, как правило, имеет задание, посвященное решению одной из проблем, касающейся области учебных или научных интересов дисциплины, общее проблемное поле, на основании чего студент сам формулирует тему. При раскрытии темы он должен проявить оригинальность подхода к решению проблемы, реалистичность, полезность и значимость предложенных идей, яркость, образность, художественную оригинальность изложения. Эссе может быть представлено на практическом занятии, на конкурсе студенческих работ, научных конференциях.

5. *Научно-исследовательская деятельность магистранта.* Этот вид деятельности предполагает самостоятельное формулирование проблемы и ее решение, либо решение сложной предложенной проблемы с последующим контролем преподавателя, что обеспечит продуктивную творческую деятельность и формирование наиболее эффективных и прочных знаний (знаний-трансформаций). Этот вид задания выполняется в ходе выполнения выпускной квалификационной работы, написания научных статей либо подготовке выступления для научного кружка. Роль преподавателя и роль магистранта в этом случае значительно усложняются, так как основной целью является развитие у студентов исследовательского, научного мышления. Более сложна и система реализации такого вида деятельности, более емки затраты времени как студента, так и преподавателя.

6. *Участие в научно-практической конференции.* Участие в научной студенческой конференции имеет своей целью дать магистранту возможность приобрести навыки научной работы, связанные со способностью публично высказывать на высоком теоретическом уровне свои суждения и делать обоснованные теоретические выводы, основанные на глубоком изучении и обобщении мнений, высказанных в научно-теоретической литературе различными авторами, а также анализе нормативного материала и правоприменительной практики.

Подготовка доклада для выступления на научной студенческой конференции предполагает тщательный отбор материалов с точки зрения их актуальности, новизны и не изученности в науке, а также дискуссионное поставленной проблемы. В связи с этим в докладе студента после чрезвычайно краткого вступления с изложением актуальности предлагаемой вниманию аудитории проблемы должны быть представлены положения научного характера, подтверждающиеся анализом высказанных в научной литературе точек зрения, тенденций соответствующей правоприменительной практики, а также иных практических материалов. Изложение положений научного характера в докладе, связанное с критикой имеющихся в научной литературе мнений или складывающейся правоприменительной практики, должно осуществляться чрезвычайно корректно и доказательно. Студент, делающий доклад на научной студенческой конференции, должен быть готов к вопросам, которые будут задавать ему слушатели, что делает необходимым при подготовке к докладу тщательное обдумывание дополнительной аргументации

	<p>авторской позиции. Главная особенность доклада заключается в том, что перед студентом стоит задача продемонстрировать своё ораторское искусство, умение в течение 7 – 10 минут кратко изложить основные положения изученного материала, быть готовым ответить на заданные вопросы. Процедура доклада позволяет студенту подготовить раздаточный материал, иллюстрирующий содержание его сообщения, показать умение работать с доской, компьютерной техникой в аудитории. Как форма свободного общения с группой, доклад позволяет студенту продумать возможность организации обратной связи в работе с группой – задать вопросы по теме доклада, попросить студентов группы высказать своё мнение по рассматриваемой проблеме развития современного общества, организовать мини-обсуждение.</p> <p><i>7. Подготовка к аттестации.</i> При подготовке к зачету (экзамену) необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, учебно-методические материалы, нормативную, учебную и рекомендуемую литературу.</p> <p>Основное в подготовке к аттестации- это повторение всего материала дисциплины, по которому необходимо сдавать зачет (экзамен). При подготовке студент весь объем работы должен распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки к зачету, контролировать каждый день выполнение намеченной работы.</p> <p>В период подготовки к зачету студент вновь обращается к уже изученному (пройденному) учебному материалу.</p> <p>Подготовка включает в себя три этапа: самостоятельная работа в течение семестра; непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса; подготовка к ответу на задания, содержащиеся в билетах (тестах) зачета (экзамена).</p> <p>Аттестация проводится по билетам (тестам), охватывающим весь пройденный материал дисциплины, включая вопросы, отведенные для самостоятельного изучения.</p>
--	--

5.2. Перечень нормативных правовых актов, актов высших судебных органов, материалов судебной практики

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // <http://pravo.gov.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 09.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.03.2022) // <http://pravo.gov.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.03.2022) // <http://pravo.gov.ru>

Официальные акты высших судебных органов

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.09.2016 N 36 «О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации» (в ред. от 17.12.2020) // СПС КонсультантПлюс

5.3. Информационное обеспечение изучения дисциплины (модуля)

Информационные, в том числе электронные ресурсы Университета, а также иные электронные ресурсы, необходимые для изучения дисциплины (модуля): *(перечень ежегодно обновляется)*

№ п./п.	Наименование	Адрес в сети Интернет
	Электронные библиотечные системы*	
1.	ЭБС «ZnaniUM.COM»	https://znanium.com/ Основная коллекция Коллекция издательства Статут Znanium.com. Discovery для аспирантов
2.	ЭБС «ЮРАЙТ»	https://urait.ru/
3.	ЭБС «BOOK.ru»	https://www.book.ru/ коллекция издательства Проспект Юридическая литература; коллекции издательства Кнорус Право, Экономика и Менеджмент
4.	East View Information Services	www.ebiblioteka.ru Универсальная база данных периодики (электронные журналы)
5.	НЦР РУКОНТ	http://rucont.ru/ Раздел Ваша коллекция – РГУП периодика (электронные журналы)
6.	Oxford Bibliographies	www.oxfordbibliographies.com модуль International Law
7.	Информационно-образовательный потенциал РГУП	http://op.raj.ru/ электронные версии учебных, научных и научно-практических изданий РГУП
8.	Система электронного обучения «Фемида»	https://femida.raj.ru Учебно-методические комплексы, Рабочие программы по направлению подготовки
9.	Правовые системы	Гарант, Консультант, Кодекс
10.	Иное по необходимости	

Основная и дополнительная литература указана в Карте обеспеченности литературой.

6. Материально-техническое обеспечение

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются специальные помещения. Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин. Демонстрационное оборудование представлено в виде мультимедийных средств. Учебно-наглядные пособия представлены в виде экранно-звуковых средств, печатных пособий, слайд-презентаций, видеofilьмов, макетов и т.д., которые применяются по необходимости в соответствии с темами (разделами) дисциплины.

Для самостоятельной работы обучающихся помещения оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Перечень специальных помещений ежегодно обновляется и отражается в справке о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы.

Состав необходимого комплекта лицензионного программного обеспечения ежегодно обновляется, утверждается и отражается в справке о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы.

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Налоговый контроль и налоговая ответственность	Кабинет финансов, денежного обращения и кредита (аудитория № 217) - для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (либо аналог)

7. Карта обеспеченности литературой

Кафедра государственно-правовых дисциплин
 Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция» (уровень магистратуры)
 Магистерская программа «Юрист в сфере государственного управления»
 Налоговый контроль и налоговая ответственность
 Курс 2

Наименование, автор или редактор, издательство, год издания, количество страниц	Вид издания	
	ЭБС (ссылка)	Кол-во печатн. изд. в библиотеке ВУЗа
1	2	3
Основная литература		
Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. Москва: Норма: ИНФРА-М, 2020. 160 с ISBN-online 978-5-16-106103-9	https://znanium.com/catalog/product/1074281	
Актуальные проблемы налогового права: учебник / Е.Л. Васянина; под общ. ред. С.В. Запольского. М.: ИНФРА-М, 2019. 330 с. ISBN 978-5-16-013746-9	http://znanium.com/catalog/product/1003245	
Дополнительная литература		
Пансков В.Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография. Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. 246 с. (Научная книга). ISBN 978-5-9558-0549-8. Текст: электронный. URL: https://znanium.com/catalog/product/884006	https://znanium.com/catalog/document?id=345723	
Привалов, Н. Г. Налоговая система: теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт: монография / Н.Г. Привалов, С.Г. Привалова. Москва: ИНФРА-М, 2023. 417 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Научная мысль). ISBN 978-5-16-017739-7.	https://znanium.com/catalog/product/1871165	

Зав. библиотекой
 Зав. кафедрой




8. Фонд оценочных средств

8.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№	Разделы (темы) дисциплины	Код компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Налоговый контроль	ПК-3 ПК-4	Традиционный семинар
2.	Понятие, состав и виды налоговых правонарушений.	ПК-3 ПК-4	Традиционный семинар. Доклад (Эссе)
3.	Налоговые санкции как меры налоговой ответственности.	ПК-4	Групповая дискуссия
4.	Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.	ПК-4	Традиционный семинар Групповая дискуссия
5.	Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства.	ПК-4	Традиционный семинар. Лабораторный практикум. Деловая игра
6.	Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.	ПК-4	Лабораторный практикум. Тест

8.2. Оценочные средства

8.2.1 Деловая игра

1. Тема: Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства

2. Концепция игры: Налогоплательщик был признан виновным в нарушении порядка регистрации объектов игорного бизнеса 25 апреля 2007 года. В связи с этим, с него был взыскан штраф, предусмотренный ст. 129.2 НК РФ.

25 мая 2008 года Налоговая снова обратилась в суд для признания данного налогоплательщика виновным в совершении аналогичного налогового правонарушения. Отягчающим налоговою ответственность обстоятельством, по мнению налоговой, стало то, что деяние было совершено повторно (рецидив). В связи с этим требуемая по сравнению с НК РФ сумма штрафа была увеличена на 100%.

3. Роли:

Суд

Представители налогоплательщика

Представители налоговой

4. Ожидаемые результаты: приобретение практических навыков публичных выступлений; составления соответствующей документации; рассмотрения и разрешения дела

5. Методические материалы по проведению: Проведение указанной ролевой игры требует тщательной предварительной подготовки. Это касается, во-первых, определения кандидатур из числа студентов группы, которые будут выполнять соответствующие роли. Во-вторых, необходимо заранее определить позиции сторон. В-третьих, студенты, которые планируются к участию в ролевой игре должны заранее подготовить проект действий, которые они собираются осуществить.

Только после всего этого участники ролевой игры смогут приступить к реализации соответствующей, поставленной ранее, задачи.

3. Критерии оценки деловой игры:

Требования к результатам	Оценка
Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; навыки формирования источниковой базы для обоснования путей решения проблемы; умение анализировать и обобщать материал, привлеченный для решения задания деловой игры; умение логично и самостоятельно, используя специальные термины и понятия, обосновывать свои суждения при решении проблемы; умение соотносить теоретические положения с практикой; активное участие в деловой игре.	80 до 100 - отлично
Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; навыки формирования источниковой базы для обоснования путей решения проблемы; умение анализировать и обобщать материал, привлеченный для решения задания деловой игры; умение логично и самостоятельно обосновывать свои суждения при решении проблемы, но с незначительными неточностями или ошибками в излагаемом содержании; умение соотносить теоретические положения с практикой; участие в деловой игре	от 59 до 79 - хорошо
Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; навыки обоснования путей решения проблемы без достаточного привлечения дополнительных источников; затруднения в логическом обосновании своих суждений при решении проблемы и оперировании специальными понятиями и терминами; затруднения в соотношении теоретических положений с практикой; пассивное участие в деловой игре	от 37 до 58 - удовлетворительно
Участник деловой игры продемонстрировал непонимание сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы;	36 баллов и менее - неудовлетворительно

отсутствие познавательной активности; неумение построения самостоятельных высказываний; неумение соотнесения теоретических положений с практикой; обучающийся лишь формально принимал участия в деловой игре или отказался от участия в ней	
---	--

8.2.2 Кейс – измерители

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством (наименование, код): ПК-3, ПК-4

№	Задание	Код компетенции
1.	<p>В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. Сейчас суммы НДС, которые организация в 2007 г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени.</p> <p><i>Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции?</i></p>	ПК-3, ПК-4
2.	<p>В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком - организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи с чем организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре.</p> <p><i>Правомерны ли выводы налогового органа?</i></p>	ПК-3, ПК-4
3.	<p>Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.</p> <p><i>Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?</i></p>	ПК-3, ПК-4
4.	<p>По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.</p> <p><i>Правомерно ли такое решение налогового органа?</i></p>	ПК-3, ПК-4

2. Критерии оценивания:

Критерии	Баллы
Превосходный или достаточный уровень решения задачи в соответствии с изложенными критериями: – Правильный выбор применяемых научных категорий и (или) норм права; – Выбор метода толкования применяемых норм; – Аргументированность и доказательственность; – Качество изложения ответа; – Предложение вариантов разрешения; – Анализ проблемных вопросов; – Обзор юридической практики; – Правильное составление юридического документа; Правильный вывод;	От 6 до 20 - зачтено
Недостаточный уровень в соответствии с изложенными выше критериями.	0-5 - не зачтено

3. Инструкция и /или методические рекомендации по выполнению

При выполнении задачи или задания студенту необходимо:

1. Внимательно ознакомиться с текстом задачи, выявить ее условия, а также проанализировать поставленные вопросы;
2. Выбрать необходимые для решения задачи нормативные правовые акты, также источники международного права, регламентирующие общественные отношения, являющиеся предметом задачи и тщательно их изучить с учетом указанных условий задачи;
3. Изучить специальную литературу по предмету задачи;
4. Изучить судебную практику рассмотрения споров по предмету задачи;
5. Выявить проблем, возникающие в ходе решения задачи;
6. Ознакомиться с порядком составления юридических документов
7. Сформулировать юридически верные и аргументированные ответы на поставленные в задаче вопросы, уделив особое внимание доказательственной базы предлагаемого решения.

В первую очередь студенту рекомендуется ознакомиться с условиями задачи, изучить конспект лекции, соответствующую тему учебника, а также нормативный материал к указанной в задаче теме. После этого следует возвратиться к условиям задачи и, выяснив значение каждого положения, решить задачу по существу в соответствии с поставленными вопросами в задаче исходя из логической сути.

Решение задачи - это отчет о самостоятельных занятиях студента, это также показатель знаний учебного материала, специальных исследований, источников, т.е. глубины изучения рекомендованной литературы.

Решение задачи должно быть мотивированным со ссылкой на конкретные статьи

8.2.3 Вопросы для семинарских (практических) занятий

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством (наименование, код): ПК-3, ПК-4

Тема семинара: Налоговый контроль

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие и признаки налогового контроля	ПК-3
2.	Виды, формы и методы налогового контроля	ПК-4
3.	Налоговые проверки	

Тема семинара: Понятие, состав и виды налоговых правонарушений

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие налогового правонарушения	ПК-3

2.	Состав налогового правонарушения	ПК-4
3.	Обстоятельства, исключаящие привлечение к ответственности.	
4.	Обстоятельства, исключаящие вину в совершении налогового правонарушения	
5.	Смягчающие и отягчающие налоговую ответственность обстоятельства	

Тема семинара: Налоговые санкции как меры налоговой ответственности

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие и основные признаки налоговых санкций.	ПК-4
2.	Штраф как основной вид налоговых санкций.	
3.	Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций	
4.	Порядок взыскания налоговых санкций	

Тема семинара: Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Банк как особый субъект налогового права	ПК-3
2.	Обязанности банков в налоговой сфере	ПК-4
3.	Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах	

Тема семинара: Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Виды административных правонарушений в области налогообложения	ПК-3 ПК-4
2.	Порядок привлечения к административной ответственности	
3.	Виды уголовных преступлений в области налогообложения	

Тема семинара: Ответственность налоговых органов и их должностных лиц

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Возмещение налогоплательщикам ущерба, причиненного незаконными действиями должностных лиц налоговых органов	ПК-3 ПК-4
2.	Привлечение должностных лиц налоговых органов к дисциплинарной, материальной, административной и уголовной ответственности	
3.	Обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов, нарушающих права налогоплательщиков	

2. Критерии оценки:

Критерии	Баллы
студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры из судебной практики; излагает материал последовательно и правильно, юридически грамотно правильно отвечает на дополнительные вопросы	80 до 100 - отлично
студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности	от 59 до 79 - хорошо
студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в юридическом оформлении излагаемого	от 37 до 58 - удовлетворительно
студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал	36 баллов и менее - неудовлетворительно

8.2.4 Комплект заданий для контрольной работы

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством (наименование, код): ПК-3, ПК-4

Варианты выбираются следующим образом:

Магистранты, чьи фамилии начинаются на буквы от «А» до «Л» включительно, решают задачи по первому варианту; от «М» до «Я» - по второму варианту. Работы, выполненные с нарушением указанного порядка, не рецензируются.

Вариант 1

№	Задание	Код компетенции (части) компетенции
1.	Основания, виды и принципы ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах	ПК-3, ПК-4
2.	В ходе проведения камеральной налоговой проверки налогоплательщика было выявлено нарушение, выразившееся в неполной уплате сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы. Решением начальника налоговой инспекции налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ. Действия налогового органа налогоплательщик считает незаконными, обосновывая свою позицию тем, что, ст. 88 НК РФ не предусмотрено взыскание штрафов. Оцените правомерность действия налогового органа	ПК-3, ПК-4

Вариант 2

№	Задание	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие и содержание налогового контроля	ПК-3, ПК-4
2.	В ходе проведения налоговым органом камеральной проверки по налоговой декларации, поданной налогоплательщиком, был установлен факт занижения налогооблагаемой базы и наличия на лицевом счете налогоплательщика переплаты. Налоговым органом были наложены штрафные санкции по ст. 122 НК РФ за	ПК-3, ПК-4

	неполную оплату сумм налога. Оцените правомерность действия налогового органа.	
--	--	--

3. Критерии оценивания:

Критерии	Баллы
Наличие полноценного ответа на каждое из двух предложенных заданий. Наличие ссылок на нормативные акты, материалы судебной практики, специальную литературу. Правильное и юридически грамотное составление практического документа	От 6 до 20 - зачтено
Отсутствие ответа на хотя бы одно из двух изложенных заданий. Использование устаревших нормативных актов. Неправильное либо юридически неграмотное составление практического документа	0-5 - не зачтено

8.2.5 Темы рефератов (эссе, докладов, сообщений)

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством (наименование, код): ПК-3, ПК-4

2. Перечень тем рефератов (эссе, докладов, сообщений):

№	Тема	Код компетенции (части) компетенции
1.	Принуждение в налоговой сфере	ПК-3
2.	Место налоговой ответственности среди иных видов юридической ответственности	ПК-4
3.	Принципы привлечения к налоговой ответственности	
4.	Понятие налогового правонарушения и состав налогового правонарушения	
5.	Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения. Смягчающие и отягчающие налоговую ответственность обстоятельства. Судебная практика и практика налоговых органов	
6.	Понятие и основные признаки налоговых санкций. Штраф как основной вид налоговых санкций.	
7.	Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций	
8.	Порядок взыскания налоговых санкций	
9.	Понятие и особенности производства по делу о налоговом правонарушении	
10.	Этапы производства по делу о налоговом правонарушении	

3. Критерии оценивания:

Критерии	Баллы
Превосходный или достаточный уровень представления темы доклада. Раскрытие основных проблем, изложение научных точек зрения по данной проблематике, анализ судебной практики, анализ нормативных актов, наличие выводов.	От 6 до 20 - зачтено
Недостаточный уровень представляемого доклада. Наличие одного из нижеперечисленных недостатков: отсутствие анализа практики, использование устаревших нормативных правовых актов, отсутствие выводов, отсутствие систематизированности.	0-5 - не зачтено

4. Методические рекомендации по написанию

Объем текста выбирается самим студентом, исходя из темы доклада и с учетом времени выступления, которое ограничено 7-10 минутами.

При подготовке доклада должны использоваться источники, опубликованные за последние три года.

Представление доклада осуществляется в форме выступления с устной речью с последующим групповым обсуждением.

По итогам выступления и обсуждения доклада выставляются оценки: зачтено, не зачтено в соответствии со следующими критериями

8.2.6 Примерное задание для лабораторного практикума

Тема: Административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства

№ п/п	Задание	Код компетенции (части) компетенции
1.	Составление протокола проведения налоговой проверки (фабула по выбору преподавателя)	ПК-3

Тема: Ответственность налоговых органов и их должностных лиц

№ п/п	Задание	Код компетенции (части) компетенции
1.	Составление акта налоговой проверки (фабула по выбору преподавателя)	ПК-3

Методические указания по выполнению:

Создание любого документа предполагает соблюдение определенных правил записи информации, установленных правовыми нормативными актами для каждого типа документов. Соблюдение этих правил придает юридическую силу создаваемым документам. Юридическая сила – свойство официального документа, сообщаемое ему действующим законодательством, компетенцией издавшего его органа и установленным порядком его оформления. Юридическая сила документа обеспечивается установленным для каждой разновидности документов комплексом реквизитов – обязательных элементов оформления документа (наименование, автор документа, адресат, подпись, дата, номер документа, гриф утверждения, печать и др.).

Юридическая грамотность документа — это его соответствие материальному и процессуальному праву, современным научным представлениям о содержании и толковании тех или иных институтов и норм права.

Магистрант, приступающий к выполнению лабораторного практикума, должен строго соблюдать основные правила:

1) правила, обеспечивающие правовую культуру документов, касаются правильного, с юридической точки зрения, употребления в документах различных терминов. Каждый из них означает строго определенное законом действие. Употребление терминов должно соответствовать юридическому характеру именно тех процессуальных действий, которые фиксируются (указываются) в документах;

2) документы должны быть безукоризненными не только с точки зрения юридической. Грамотность, как требование, предъявляемое к документам, заключается и в элементарной пунктуационной, орфографической и грамматической правильности письменной речи. Помимо этого, в документах нельзя употреблять термины и выражения, допускающие двусмысленное толкование информации, а равно затрудняющие восприятие текста. Недопустимы высказывания и умозаключения, негативно характеризующие кого-либо, выражения оскорбительного характера. При составлении документов следует избегать эмоциональных отступлений, соблюдать корректность выражений. Процессуальные документы должны быть логичными, ясными, непротиворечивыми.

3) документы должны составляться разборчиво, аккуратно, с правильным расположением текста. Рукописные документы должны быть написаны разборчивым почерком, хотя, как правило, чаще прибегают к машинописному изготовлению процессуальных документов, что повышает культуру ведения производства по делу. Не рекомендуется построение фраз с применением большого числа сложноподчиненных предложений. Длинные сложные предложения заменяются несколькими простыми.

Кроме того, при составлении юридических документов необходимо руководствоваться и правилами делопроизводства, относящимися к оформлению документа (поля, шрифт и т.д.).

Таким образом, составление документов в ходе выполнения лабораторного практикума (как и в процессе выполнения профессиональных обязанностей) заключается в соблюдении определенных требований. Каждый составляемый документ должен быть законным, обоснованным и мотивированным. Он должен иметь свою логически определенную структуру, оформлен с соблюдением языковой и юридической грамотности, выдержан в общепринятом официально-деловом стиле.

2. Критерии оценки:

Критерии	Баллы
Наличие документа, соответствующего требованиям законодательства и заданию практикума. Оформление соответствует нормативам. Юридически и орфографически грамотный текст и терминология	От 6 до 20 - зачтено
Неправильное либо юридически неграмотное составление практического документа	0-5 - не зачтено

8.2.7 Примерный перечень тестовых заданий

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством: ПК-3, ПК-4

2. Перечень тестовых заданий

I: 1

S: Законодательным актом, специально посвященным налоговым органам, является:

- : Налоговый кодекс РФ
- : Закон РФ «О налоговых органах»
- : Указ Президента РФ «О государственной налоговой службе РФ»

I: 2

S: Деятельность налоговых органов строится:

- : по административно-территориальному принципу
- : по видам налоговых платежей
- : по субъектному составу налогоплательщиков

I: 3

S: Разработка и издание инструктивных и методических указаний о порядке применения налогового законодательства является функцией:

- : Федеральной налоговой службы
- : налоговых органов субъектов РФ
- : всех звеньев системы налоговых органов

I: 4

S: Налоговые органы взыскивают с налогоплательщиков – организаций недоимки и пени:

- : в бесспорном порядке
- : в судебном порядке
- : в бесспорном порядке за исключением случаев, прямо установленных в законе

I: 5

S: Налоговые органы взыскивают с налогоплательщиков – физических лиц недоимки и пени:

- : в бесспорном порядке
- : в судебном порядке
- : в бесспорном порядке за исключением случаев, прямо установленных в законе

I: 6

S: Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налоговых санкций не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения:

- : независимо от причин пропуска срока
- : за исключением случаев, когда срок пропущен по уважительной причине
- : за исключением случаев, когда срок пропущен по уважительной причине и восстановлен судом

I: 7

S: Налоговым органом нарушены права налогоплательщиков, то:

- : возмещению подлежит только прямой ущерб налогоплательщика
- : возмещению подлежат прямой ущерб и упущенная выгода
- : убытки налогоплательщиков возмещению не подлежат

I: 8

S: Ответчиком по делу о возмещении убытков, причиненных налогоплательщику налоговыми органами, являются:

- : соответствующий налоговый орган
- : соответствующий финансовый орган
- : РФ, субъект РФ или муниципальное образование в лице соответствующего финансового или управомоченного органа

I: 9

S: Могут ли правоохранительные органы проводить оперативно-розыскные мероприятия в отношении налогоплательщиков:

- : могут
- : не могут
- : могут при наличии возбужденного уголовного дела

I: 10

S: Проведение документальных проверок налогоплательщиков правоохранительными органами:

- : основная функция
- : допускается при наличии сведений, дающих основание полагать, что совершается налоговое преступление
- : не допускается

I: 11

S: Законодательным актом, специально посвященным налоговым органам, является:

- : Налоговый кодекс РФ
- : Закон РФ «О налоговых органах»
- : Указ Президента РФ «О государственной налоговой службе РФ»

I: 12

S: Деятельность налоговых органов строится:

- : по административно-территориальному принципу
- : по видам налоговых платежей
- : по субъектному составу налогоплательщиков

I: 13

S: Понятие «контроль за соблюдением налогового законодательства» и «налоговый контроль»:

- : равнозначны
- : неравнозначны – второе понятие охватывает первое
- : неравнозначны – первое понятие охватывает второе

I: 14

S: Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки:

- : всех без исключения предприятий, организаций и учреждений
- : только негосударственных предприятий, организаций и учреждений
- : всех предприятий, организаций и учреждений, за исключением самих налоговых органов

I: 15

S: Виды налоговых проверок:

- : документальная и камеральная
- : документальная, выездная и камеральная
- : выездная и камеральная

I: 16

S: Не требуется специального решения руководителя налогового органа для проведения:

- : любых налоговых проверок в рамках компетенции должностных лиц налоговых органов
- : выездных проверок
- : камеральных проверок

I: 17

S: Проведение выездных налоговых проверок запрещается:

- : по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды
- : по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды, если нет специального разрешения вышестоящего налогового органа
- : по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды, за исключением случаев, прямо указанных в НК РФ

I: 18

S: Коррупциогенный фактор - это:

- : положение нормативного правового акта (проекта нормативного правового акта), устанавливающее для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положение, содержащее неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к организациям и тем самым создающее условия для проявления коррупции
- : положение нормативного правового акта (проекта нормативного правового акта), устанавливающее для правоприменителя положение, содержащее неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создающее условия для проявления коррупции
- : положение нормативного правового акта (проекта нормативного правового акта), устанавливающее для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положение, содержащее неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создающее условия для проявления коррупции
- : положение нормативного правового акта (проекта нормативного правового акта), устанавливающее для правоприменителя положение, содержащее неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к организациям и тем самым создающее условия для проявления коррупции

I: 19

S: В отношении каких организаций и государственных органов Указом Президента Российской Федерации от 2 апреля 2013 г. № 309 установлен перечень должностных лиц, наделенных полномочиями по направлению в них запросов при осуществлении проверок в целях противодействия коррупции:

- : пенсионный фонд Российской Федерации
- : кредитные организации
- : налоговые органы Российской Федерации
- : фонд социального страхования Российской Федерации
- : федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- : органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним

I: 20

S: В каких случаях лицо, давшее взятку, освобождается от уголовной ответственности:

- : если данное лицо активно способствовало раскрытию и (или) расследованию преступления и либо имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица, либо лицо после совершения преступления добровольно сообщило о даче взятки органу, имеющему право возбудить уголовное дело
- : такие случаи Уголовным кодексом Российской Федерации не предусмотрены
- : если размер взятки менее 10 тысяч рублей
- : если размер взятки не превышает 25 тысяч рублей

I: 21

S: В какие сроки обновляются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданских служащих на официальных сайтах государственных органов:

- : в течение месяца со дня истечения срока, установленного для их подачи
- : в течение 20 рабочих дней со дня истечения срока, установленного для их подачи
- : в течение 14 рабочих дней со дня истечения срока, установленного для их подачи

I: 22

S: Любое использование лицом своего статуса сопряженное с получением выгоды это:

- : коррупция
- : взятка
- : заработная плата

I: 23

S: Понятие противодействие коррупции включает в себя:

- : профилактика, устранение причин
- : наказание, уголовная ответственность
- : награждение, благодарность

I: 24

S: Противоправное виновное деяние (действие или бездействие):

- : коррупционное правонарушение
- : уголовное правонарушение
- : административное правонарушение

I: 25

S: Субъекты противодействия коррупции:

- : министерства и ведомства
- : государственные органы и органы местного самоуправления
- : родители и учащиеся

I: 26

S: Налоговые органы взыскивают с налогоплательщиков – физических лиц недоимки и пени:

- : в бесспорном порядке
- : в судебном порядке
- : в бесспорном порядке за исключением случаев, прямо установленных в законе

I: 27

S: Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании налоговых санкций не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения:

- : независимо от причин пропуска срока
- : за исключением случаев, когда срок пропущен по уважительной причине
- : за исключением случаев, когда срок пропущен по уважительной причине и восстановлен судом

I: 28

S: Налоговым органом нарушены права налогоплательщиков, то:

- : возмещению подлежит только прямой ущерб налогоплательщика
- : возмещению подлежат прямой ущерб и упущенная выгода
- : убытки налогоплательщиков возмещению не подлежат

I: 29

S: Ответчиком по делу о возмещении убытков, причиненных налогоплательщику налоговыми органами, являются:

- : соответствующий налоговый орган
- : соответствующий финансовый орган

-: РФ, субъект РФ или муниципальное образование, в лице соответствующего финансового или управомоченного органа

I: 30

S: Верно ли, что налогоплательщиками в РФ являются:

- : граждане РФ
- : иностранные граждане
- : лица без гражданства
- : лица с двойным гражданством
- : филиалы и другие обособленные подразделения организаций
- : российские организации

I: 31

S: Какие из перечисленных лиц относятся к числу взаимозависимых:

- : родители
- : супруги
- : директор и бухгалтер предприятия
- : дочернее предприятие
- : общественные организации

I: 32

S: Верно ли, что право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, имеют:

- : налоговые агенты
- : плательщики сборов
- : налогоплательщики
- : сборщики налогов

I: 33

S: Верно ли, что уполномоченными представителями налогоплательщиков могут быть:

- : физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства)
- : индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица
- : судьи
- : прокуроры
- : должностные лица налоговых и таможенных органов
- : некоммерческие организации
- : открытые акционерные общества
- : закрытые акционерные общества
- : следователи

I: 34

S: Индивидуальные предприниматели обязаны встать на учет в налоговом органе:

- : если их деятельность подлежит налогообложению
- : независимо от того, подлежит их деятельность налогообложению или нет

I: 35

S: Объектом налогового правонарушения является:

- : доходная часть бюджета и внебюджетных фондов
- : экономические интересы государства
- : права и охраняемые законом интересы налогоплательщиков

I: 36

S: Вправе ли налоговые органы расследовать уголовные дела по налоговым преступлениям в полном объеме с передачей дела в суд:

- : вправе
- : не вправе
- : вправе проводить только дознание

I: 37

S: Какими полномочиями по применению штрафных санкций обладают правоохранительные органы:

- : вправе применять санкции за нарушения налогового законодательства
- : вправе налагать административные штрафы за препятствование в реализации прав налоговых органов
- : не могут самостоятельно применять никаких санкций

I: 38

S: Акт проверки, подписанный налогоплательщиком, означает:

- : подтверждение факта ознакомления с актом
- : подтверждение согласия с выводами, указанными в акте
- : обязательство уплатить выявленную недоимку

I: 39

S: Какие меры пресечения применяются к налогоплательщикам:

- : приостановление операций по счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях
- : выемка документов
- : налоговые проверки
- : административное задержание
- : вызов в качестве свидетеля
- : пеня
- : применение в отношении налогоплательщика табельного огнестрельного оружия, специальных средств и физической силы
- : арест имущества

I: 40

S: Обжалованию в качестве ненормативного акта налогового органа подлежат:

- : любые акты, вынесенные в отношении налогоплательщика и подписанные должностными лицами налоговых органов
- : любые акты, вынесенные в отношении налогоплательщика и подписанные руководителем или его заместителем налогового органа
- : только решения налогового органа, вынесенные по результатам налоговых проверок

I: 41

S: Подача жалобы в административном порядке:

- : приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия
- : не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия
- : приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия по решению лица, к которому обращена жалоба

I: 42

S: Возбуждение уголовного дела течение срока давности взыскания налоговых санкций:

- : прерывает
- : не прерывает
- : прекращает

I: 43

S: К налоговой ответственности могут привлекаться:

- : только физические лица
- : физические лица и организации
- : физические лица и должностные лица организаций

I: 44

S: Грубое нарушение правил учета доходов и расходов может совершаться:

- : действием
- : бездействием

-: действием или бездействием

I: 45

S: Налоговое правонарушение должно считаться законченным:

- : в момент внесения искажений в налоговую отчетность
- : в момент истечения сроков уплаты налога (сбора)
- : в момент предоставления в налоговые органы искаженных отчетных документов

I: 46

S: Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке означает:

- : прекращение банком всех расходных операций по данному счету
- : прекращение всех операций по счету
- : прекращение расходных операций по счету, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов

I: 47

S: Арест имущества производится:

- : в случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество
- : в случае неисполнения налогоплательщиком в установленные сроки обязанности по уплате налога
- : при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество

I: 48

S: Возбуждение уголовного дела течение срока давности взыскания налоговых санкций:

- : прерывает
- : не прерывает
- : прекращает

I: 49

S: Акты, издаваемые правоохранительными органами:

- : обязательны к исполнению всеми гражданами и юридическими лицами
- : носят рекомендательный характер
- : обязательны для сотрудников этих органов

I: 50

S: Ненормативным актом налогового органа, принимаемым по результатам проверки, является:

- : акт проверки
- : решение (постановление) налогового органа
- : оба названных документа

3. Критерии оценивания:

Критерии оценки тестов (за 50 тестов):

40-50 правильных ответов	«отлично»
21-39 правильных ответов	«хорошо»
11-20 правильных ответов	«удовлетворительно»
0-10 правильных ответов	«неудовлетворительно»

4. Методические указания.

В тестовых заданиях, предусматривающих выбор правильного варианта ответа, возможен, как единственно правильный ответ, так и несколько вариантов правильных ответов. Как минимум один из вариантов всегда является неверным. В тестовых заданиях, предусматривающих указание понятия либо процессуального срока, необходимо соответственно указать данное понятие либо срок (цифрой).

**Вопросы, выносимые на дифференцированный зачет, по дисциплине
Налоговый контроль и налоговая ответственность**

1. Общие положения применения принуждения в налоговой сфере.
2. Место налоговой ответственности среди иных видов юридической ответственности.
3. Понятие налоговой ответственности, ее основные признаки и отличительные особенности.
4. Принципы привлечения к налоговой ответственности.
5. Понятие налогового правонарушения.
6. Состав налогового правонарушения.
7. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности.
8. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения.
9. Смягчающие и отягчающие налоговую ответственность обстоятельства.
10. Понятие и основные признаки налоговых санкций.
11. Штраф как основной вид налоговых санкций.
12. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций.
13. Порядок взыскания налоговых санкций.
14. Понятие и особенности производства по делу о налоговом правонарушении.
15. Этапы производства по делу о налоговом правонарушении.
16. Основные документы, составляемые в процессе производства по делу о налоговом правонарушении и требования к ним.
17. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе.
18. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.
19. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества).
20. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета).
21. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения.
22. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
23. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора).
24. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником.
25. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
26. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога.
27. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
28. Ответственность свидетеля. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода.
29. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.
30. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.
31. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках.

32. Банк как особый субъект налогового права. Обязанности банков в налоговой сфере.
33. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
34. Виды административных правонарушений в области налогообложения.
35. Порядок привлечения к административной ответственности.
36. Особенности привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности за налоговые преступления.
37. Возмещение налогоплательщикам ущерба, причиненного незаконными действиями должностных лиц налоговых органов.
38. Привлечение должностных лиц налоговых органов к дисциплинарной, материальной, административной и уголовной ответственности.
39. Обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов, нарушающих права налогоплательщиков.
40. Налоговый контроль – понятие

Заведующая кафедрой Гарифуллина А.Р.



Критерии оценивания дифференцированного зачета:

Критерии	Баллы
Знание не сформировано / Умение не сформировано / Навык не сформирован	1-15
Знание сформировано частично / Умение сформировано частично / Навык сформирован частично	16-40
Знание сформировано, но имеет несущественные недостатки / Умение сформировано, но имеет несущественные недостатки / Навык сформирован, но имеет несущественные недостатки	41-50
Знание сформировано полностью / Умение сформировано полностью / Навык сформирован полностью	51-60

Оценка на экзамене выставляется с учетом баллов, выставленных обучающемуся по итогам текущего контроля – за ответы на семинарах: для этого баллы, полученные за ответы на семинарах и за ответ на вопросы зачета суммируются и делятся.

Критерии оценивания:

Баллы	Оценка
1-36	неудовлетворительно
37-58	удовлетворительно
59-79	хорошо
80-100	отлично

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»
Казанский филиал**

Образовательная программа 40.04.01. Юриспруденция
Дисциплина Налоговый контроль и налоговая ответственность

Зачетный билет №
(Образец)

Особенности привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности за налоговые преступления

Зав. кафедрой / _____ / Гарифуллина А.Р.