

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

« _____ »



Г.Ю. Нагорная

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов

Уровень образовательной программы _____ Специалитет _____

Специальность _____ 38.05.01 Экономическая безопасность _____

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения _____ заочная _____

Срок освоения ОП _____ 5 лет 9 мес. _____

Институт _____ Экономики и управления _____

Кафедра разработчик РПД _____ Экономика и управление + _____

Выпускающая кафедра _____ Экономика и управление _____

Начальник
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Цели освоения дисциплины.....	3
2	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
3	Планируемые результаты обучения по дисциплине.....	4
4	Структура и содержание дисциплины.....	6
4.1	Объем дисциплины и виды учебной работы.....	6
4.2	Содержание дисциплины.....	7
4.2.1	Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля.....	7
4.2.2.	Лекционный курс.....	7
4.2.3.	Лабораторный практикум.....	11
4.2.4.	Практические занятия.....	11
4.3.	Самостоятельная работа обучающегося.....	14
5	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
6	Образовательные технологии.....	18
7	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины...	19
7.1.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы.....	19
7.2.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	19
7.3.	Информационные технологии	20
8	Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины.....	21
8.1	Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий.....	21
8.2.	Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся:.....	21
8.3.	Требования к специализированному оборудованию.....	20
9	Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	21
	Приложение 1. Фонд оценочных средств.....	22
	Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	38

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов» является формирование у обучающихся комплексного представления о существующих в правовом поле механизмах государственного противодействия уклонению от уплаты налогов.

Основными задачами изучения дисциплины «Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов» является:

- ознакомить обучающихся с методологией противодействия уклонению от уплаты налогов, применяемой в практике работы налоговых органов РФ и в международной практике противодействия уклонению от уплаты налогов;
- развить навыки применения (в зависимости от потребностей практики) знаний, полученные в процессе обучения данной дисциплине для решения задач в профессиональной сфере (в том числе в научно-исследовательской, педагогической, организационно-управленческой, нормотворческой, экспертно-аналитической, или правоприменительной деятельности в сфере государственного аудита и контроля);
- привить обучающимся стремление совершенствовать и развивать свой интеллектуальный уровень, а также адаптироваться к изменению профиля деятельности с учетом имеющихся на текущий момент знаний.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов» относится к дисциплинам вариативной части Блока 1 Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Налоги и налогообложение	Правовое регулирование в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
2	Регулирование налоговых отношений	
3		

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по специальности и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:
1	2	3	4
1.	ПК-6	Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	<p>ЗНАТЬ: способы осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применить методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: З (ПК-6)-12</p> <p>УМЕТЬ: осуществления бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и применить методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: У (ПК-6)-12</p> <p>ВЛАДЕТЬ: способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: В (ПК-6)-12</p>
2.	ПК-39	Способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	<p>ЗНАТЬ: способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p> <p>Шифр: З (ПК-39)-5</p> <p>УМЕТЬ: применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p> <p>Шифр: У (ПК-39)-5</p> <p>ВЛАДЕТЬ: способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p> <p>Шифр: В (ПК-39)-5</p>
3.	ПК-48	Способностью проводить исследования в целях определения потенциальных и реаль-	<p>ЗНАТЬ: способы проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономиче-</p>

		<p>ных угроз экономической безопасности организации</p>	<p>ской безопасности организации</p> <p>Шифр З (ПК-48)-3</p> <p>УМЕТЬ: проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации</p> <p>Шифр: У (ПК-48)-3</p> <p>ВЛАДЕТЬ: способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации</p> <p>Шифр: В (ПК-48)-3</p>
--	--	---	---

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 9
			часов
1		2	3
Аудиторная контактная работа (всего)		<i>18</i>	<i>18</i>
В том числе:			
Лекции (Л)		6	6
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		12	12
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
Всего внеаудиторная контактная работа		1	1
в том числе групповые и индивидуальные консультации		1	1
Самостоятельная работа обучающегося (СРО)		116	116
<i>Изучение основной и дополнительной литературы</i>		<i>29</i>	<i>29</i>
<i>Подготовка к практическим занятиям (ПЗ)</i>		<i>29</i>	<i>29</i>
<i>Выполнение контрольной работы</i>		<i>29</i>	<i>29</i>
<i>Подготовка к текущему тестовому контролю</i>		<i>29</i>	<i>29</i>
Промежуточная аттестация	экзамен (Э)	Э	Э
	в том числе:		
	Прием экз., час.	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>
	СРО, час.	8,5	8,5
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	<i>144</i>	<i>144</i>
	зач. ед.	<i>4</i>	<i>4</i>

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	СРО	все го	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	7	Раздел 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов	6	-	12	116	134	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия
2.	7	Итого:	6	-	12	116	134	
3.	7	Внеаудиторная контактная работа					1	индивидуальные и групповые консультации
5.	7	Промежуточная аттестация	-	-	-	-	9	Экзамен
ИТОГО:			6	-	12	116	144	

4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов
1	2	3	4	5
Семестр 9				
1	Раздел 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов	Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его роль в формировании и функционировании системы российского налогового права.	Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его генетическая связь с предметом и методом российского налогового права. Состав и классификация методов противодействия уклонению от уплаты налогов	2
2		Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)	Налоговый контроль. Применение мер ответственности за уклонение от уплаты налогов. Обеспечительные меры в сфере налогообложения. Контроль за обоснованностью получения	

			налогоплательщиками налоговой выгоды. Специальные методы противодействия уклонению от уплаты налогов. Основные направления реформирования налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов.	
3		Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий	Основные понятия и причины уклонения от уплаты налогов. Виды деятельности результатом которой является не уплата налогов.	
4		Система мер противодействия уклонения от уплаты налогов	Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины. Доктрина «Существо над формой», доктрина «Деловая цель», презумпция облагаемости, заполнение пробелов в налоговом законодательстве, сделка по шагам или доктрина «Вытянутой руки».	
5		Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов	Совершенствование и упрощение налогового законодательства. Профилактика налоговых правонарушений и формирование высокого уровня налоговой культуры. Ужесточение санкций и неотвратимость ответственности за нарушение законодательства «О налогах и сборах». Снижение совокупного налогового бремени. Развитие доктрины «Не-	2

			обоснованная налоговая выгода». Концепция налоговой виновности физического лица.	
6		Принудительные способы обеспечения обязанности по уплате налогов	Пеня. Штрафы. Арест имущества (полный, частичный) Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Банковская гарантия.	
7		Правовые механизмы предотвращения и (или) компенсации государству убытков, причиненных деятельностью налогоплательщика	Предпроверочный анализ и риск – ориентированный подход в практике работы налоговых органов. Процедуры планирования выездных налоговых проверок. Принципы работы комиссий по легализации налоговых баз. Выездные налоговые проверки. проверки по сделкам между взаимозависимыми лицами. Стандарты раскрытия информации в сфере международного налогообложения. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. Прочие способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов.	
8		Правовые механизмы наказания лиц, уклоняющихся от уплаты налогов	Функциональный способ толкования норм законодательства судами. Оценка обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика. Расчетный метод определения сумм налога, подлежащей уплате в бюджет. Правила определения рыночных цен при транс-	2

			<p>фертном ценообразовании и последствия установления их нерыночности. Налоговый контроль. За ценообразованием за рамками контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами. Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний. Правила тонкой (недостаточной) капитализации. Взыскание сумм налога с налогового агента. Противодействия злоупотреблениям в сфере применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Обеспечительные меры и прочие способы предотвращения и компенсации убытков, вызванных злоупотреблениями налогоплательщиков.</p>	
9		Способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов	<p>Налоговая ответственность. Уголовная ответственность. Привлечение руководителя организации к субсидиарной ответственности. Административная ответственность. Признание недействительными сделок, целью которых является уклонение от уплаты налогов, и взыскание всего полученного по таким сделкам доход государства.</p>	
	Всего часов в семестре:			6

4.2.3. Лабораторный практикум (не предполагается)

4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов
1	2	3	4	5
Семестр 9				
1	Раздел 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов	Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его роль в формировании и функционировании системы российского налогового права.	Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его генетическая связь с предметом и методом российского налогового права. Состав и классификация методов противодействия уклонению от уплаты налогов	2
2		Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)	Налоговый контроль. Применение мер ответственности за уклонение от уплаты налогов. Обеспечительные меры в сфере налогообложения. Контроль за обоснованностью получения налогоплательщиками налоговой выгоды. Специальные методы противодействия уклонению от уплаты налогов. Основные направления реформирования налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов.	
3		Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий	Основные понятия и причины уклонения от уплаты налогов. Виды деятельности результатом которой является не уплата налогов.	2
4		Система мер противодействия уклонения от уплаты налогов	Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины. Доктрина «Существо над формой», доктрина «Деловая цель», презумпция облагаемости, заполнение пробелов в налоговом законодательстве, сделка по шагам или доктрина «Вытянутой руки».	
5		Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов	Совершенствование и упрощение налогового законодательства. Профилактика налоговых правонарушений и формирование высокого уров-	2

			<p>ня налоговой культуры. Ужесточение санкций и неотвратимость ответственности за нарушение законодательство «О налогах и сборах». Снижение совокупного налогового бремени. Развитие доктрины «Необоснованная налоговая выгода». Концепция налоговой виновности физического лица.</p>	
6		<p>Принудительные способы обеспечения обязанности по уплате налогов</p>	<p>Пеня. Штрафы. Арест имущества (полный, частичный) Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Банковская гарантия.</p>	
7		<p>Правовые механизмы предотвращения и (или) компенсации государству убытков, причиненных деятельностью налогоплательщика</p>	<p>Предпроверочный анализ и риск – ориентированный подход в практике работы налоговых органов. Процедуры планирования выездных налоговых проверок. Принципы работы комиссий по легализации налоговых баз. Выездные налоговые проверки. проверки по сделкам между взаимозависимыми лицами. Стандарты раскрытия информации в сфере международного налогообложения. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам. Прочие способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов.</p>	4
8		<p>Правовые механизмы наказания лиц, уклоняющихся от уплаты налогов</p>	<p>Функциональный способ толкования норм законодательства судами. Оценка обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика. Расчетный метод определения сумм налога, подлежащей уплате в бюджет. Правила определения рыночных цен при трансфертном ценообразовании и последствия установления их нерыночности. Налоговый контроль. За ценообразованием за рамками контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами. Налогообложение прибыли контролируемых</p>	

			иностранных компаний. Правила тонкой (недостаточной) капитализации. Взыскание сумм налога с налогового агента, противодействия злоупотреблениям в сфере применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Обеспечительные меры и прочие способы предотвращения и компенсации убытков, вызванных злоупотреблениями налогоплательщиков.	
9		Способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов	Налоговая ответственность. Уголовная ответственность. Привлечение руководителя организации к субсидиарной ответственности. Административная ответственность. Признание недействительными сделок, целью которых является уклонение от уплаты налогов, и взыскание всего полученного по таким сделкам доход государства.	2
Всего часов в семестре:				12

4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов
1	3	4	5	6
Семестр 9				
1	Раздел 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов	1.1	Изучение основной и дополнительной литературы по теме «Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его роль в формировании и функционировании системы российского налогового права»	8
		1.2	Подготовка к практическому занятию по теме «Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его роль в формировании и функционировании системы российского налогового права»	4
		1.3	Изучение основной и дополнительной литературы по теме «Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)»	8
		1.4	Выполнение контрольной работы	14
		1.5	Подготовка к практическому занятию по теме по теме «Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)»	4
		1.6	Изучение основной и дополнительной литературы по теме	5

		«Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий»	
	1.7	Подготовка к практическому занятию по теме по теме «Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий»	4
	1.8	Изучение основной и дополнительной литературы по теме «Система мер противодействия уклонения от уплаты налогов»	4
	1.9	Подготовка к текущему тестовому контролю	15
	1.10	Изучение основной и дополнительной литературы по теме «Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов»	4
	1.11	Подготовка к практическому занятию по теме «Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов»	3
	1.12	Подготовка к практическому занятию по теме «Принудительные способы обеспечения обязанности по уплате налогов»	3
	1.13	Подготовка к практическому занятию по теме «Правовые механизмы предотвращения и (или) компенсации государству убытков, причиненных деятельностью налогоплательщика»	7
	1.14	Подготовка к практическому занятию по теме «Правовые механизмы наказания лиц, уклоняющихся от уплаты налогов»	4
	1.15	Подготовка к текущему тестовому контролю	14
	1.16	Выполнение контрольной работы	15
Всего часов в семестре:			116

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Подготовка обучающегося к лекционному занятию, включает в себя: внимательное прочтение вопросов темы лекции по учебнику, учебно-методическому пособию; анализ прочитанного материала; постановку интересующих вопросов. Приступая к изучению дисциплины, обучающийся должен иметь представления об основополагающих понятиях. Тщательная подготовка к лекции закладывает необходимые основы для глубокого восприятия лекционного материала.

Внимательное слушание лекции, уяснение основного ее содержания, краткая, но разборчивая запись лекции - неременное условие успешной работы каждого обучающегося. Поэтому обучающиеся, присутствующие на лекционном занятии, обязаны не только внимательно слушать преподавателя, но и конспектировать излагаемый им материал. При этом конспектирование материала представляет собой запись основных теоретических положений, нормативных материалов, излагаемых лектором. Необходимо твердо помнить, что конспектирование лекций дает обучающемуся не только возможность пользоваться записями лекций, но и глубже и основательней вникнуть в существо излагаемых в лекции вопросов, лучше усвоить и запомнить материал.

Как уже указывалось, конспектирование представляет собой сжатое и свободное изложение наиболее важных, кардинальных вопросов темы, излагаемой в лекции. Необ-

ходимо избегать механического записывания текста лекции без осмысливания его содержания. Не говоря уже о том, что такая запись требует не лекции, а диктовки, что недопустимо и невозможно по тому или иному предмету. Главный порок такой системы заключается в том, что при ней основное внимание обучающегося сосредоточивается не на усвоении содержания лекции, а на механическом воспроизведении текста, прочитанного преподавателем, поскольку обучающийся не обращает внимания на смысл и содержание лекции, а следит лишь за тем, чтобы она была дословно записана в тетради, материал, излагаемый лектором, остается для него непонятным, а само впечатление о содержании излагаемой темы - отрывочным, смутным и далеко неполным.

Рекомендуется поэтому высказываемое лектором положение по дисциплине записывать своими словами. Перед записью необходимо постараться вначале понять смысл сказанного, необходимо стараться отделить главное от второстепенного и, прежде всего, записать главное. Качество записи лекции, конечно, во многом зависит от навыков записывающего и от его общей подготовки, от сообразительности, от умения излагать преподаваемое преподавателем своими словами и от многих других факторов чисто индивидуального характера.

Главное для обучающегося, состоит в том, чтобы выработать свой стереотип написания слов, однако при записи надо по возможности стараться избегать различных ненужных сокращений и записывать слова, обычно не сокращаемые, полностью. Если существует необходимость прибегнуть к сокращению, то необходимо употреблять общепринятые сокращения, так как произвольные сокращения по истечении некоторого времени забываются, и при чтении конспекта бывает, в связи с этим, очень трудно разобрать написанное.

5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям
Лабораторные занятия – учебным планом не предусмотрены.

5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям

Основная цель проведения практического занятия заключается в закреплении знаний полученных в ходе прослушивания лекционного материала. Практическое занятие проводится в форме устного опроса обучающихся, а также в виде решения тестовых заданий. В ходе подготовки к практическому занятию обучающемуся следует просмотреть материалы лекции, а затем начать изучение основной и дополнительной литературы.

Следует знать, что освещение того или иного вопроса в литературе часто является личным мнением автора, построенного на анализе различных источников, поэтому следует не ограничиваться одним источником, а рассмотреть как можно больше материала по конкретной теме.

Обязательным условием подготовки к практическому занятию является изучение основной и дополнительной литературы.

Обучающемуся рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию:

1. Проработать конспект лекций;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по теме;
3. Ответить на вопросы плана практического занятия;
4. Проработать тестовые задания;
5. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям следует руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя, использовать основную литературу из представленного им списка. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке.

На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффек-

тивные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий.

Серьезная и методически грамотно организованная работа по подготовке к практическим занятиям, значительно облегчит подготовку к экзаменам и зачетам.

5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся - планируемая учебная, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, а ее объем определяется учебным планом. Добросовестная самостоятельная работа и активная исследовательская работа обучающегося являются важнейшими предпосылками успешного овладения данной дисциплиной.

Самостоятельная работа имеет целью закрепление и углубление знаний и навыков, полученных на лекциях и практических занятиях, а также способствует выработке навыков самообразования.

Самостоятельная работа включает подготовку обучающихся к практическим занятиям, изучению основной, дополнительной литературы.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на:

- подготовку к занятиям (лекционным и практическим);
- подготовку к текущему тестовому контролю;
- выполнению контрольной работы.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется обучающимся по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Обучающиеся должны внимательно ознакомиться с инструктивным и законодательным материалом, постоянно следить за статьями, появляющимися в периодической печати.

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся являются:

1. Уровень освоения обучающимися учебного материала.
2. Умения обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических задач.
3. Обоснованность и четкость изложения ответа.

Методические рекомендации к выполнению контрольной работы

Приступать к выполнению контрольной работы рекомендуется после изучения всех тем дисциплины, предусмотренных программой.

При выполнении контрольной работы обучающемуся необходимо выбрать номер варианта, который определяется согласно последней цифры зачетной книжки. Прежде чем приступить к написанию контрольной работы, необходимо ознакомиться с литературой, рекомендованной на практических занятиях.

В конце каждой работы необходимо привести список использованной литературы и других источников информации.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ се- мест- ра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов
1	2	3	4	5
1	9	<p><i>Лекция «Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)»</i></p> <p><i>Лекция «Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий»</i></p> <p><i>Лекция «Система мер противодействия уклонения от уплаты налогов»</i></p>	<p><i>Лекция визуализация</i></p> <p><i>Проблемная лекция</i></p> <p><i>Лекция визуализация</i></p>	2
4	9	<i>Практическое занятие «Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов»</i>	<i>Дискуссия</i>	2
5	9	<i>Практическое занятие «Правовые механизмы наказания лиц, уклоняющихся от уплаты налогов»</i>	<i>Дискуссия</i>	2
6	9	<i>Практическое занятие «Способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов»</i>	<i>Дискуссия</i>	2

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Дементьев, И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность : учебное пособие / И. В. Дементьев. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2014. — 336 с. — ISBN 978-5-93916-440-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/34562.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю. А. Крохина. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81669.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Жариков, Ю. С. Незаконное предпринимательство: уголовная ответственность и предупреждение : учебное пособие / Ю. С. Жариков. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 159 с. — ISBN 978-5-4497-1570-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/118721.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/118721>

Дополнительная литература

1. Александров, И. В. Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики : монография / И. В. Александров. — Санкт-Петербург : Юридический центр Пресс, 2011. — 232 с. — ISBN 978-5-94201-618-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/9264.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Азаров, В. А. Доказывание по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов : монография / В. А. Азаров, С. В. Лукашевич. — Омск : Омская академия МВД России, 2009. — 183 с. — ISBN 978-5-88651-441-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/35982.htm>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Дмитренко, А. П. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Уголовная ответственность, проблемы квалификации : монография / А. П. Дмитренко, С. В. Крапивин, Е. А. Рускевич ; под редакцией Н. Г. Кадников. — Москва : Юриспруденция, 2017. — 144 с. — ISBN 978-5-9516-0789-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/68051.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Методические материалы

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов» для обучающихся по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность

Периодические издания

1. Вестник Казахского университета экономики, финансов и международной торговли
2. Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология
3. Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Сер. Экономические и юридические науки
4. Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия Экономика
5. Вестник Академии экономической безопасности МВД России
6. Актуальные вопросы современной экономики

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Федеральная служба государственной статистики [Официальный сайт]. – Режим доступа: // www.gks.ru/.
2. Министерство экономического развития [Официальный сайт]. – Режим доступа: // www.economy.gov.ru
3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Официальный сайт]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
4. Журнал «Национальные интересы: приоритеты и безопасность» - www.fin-izdat.ru
5. Научно-практический журнал «Экономическая безопасность и качество» - www.seun.ru

7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об Open Office: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
ЭБС IPR SMART	Лицензионный договор № 9368/22П от 01.07.2022 г. Срок действия: с 01.07.2022 до 01.07.2023
Sumatra PDF	Бесплатное ПО
7-Zip	Бесплатное ПО

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа Ауд. №134	Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: настенный экран SkreenMedia Apollo-T 200x200 см Matte White 1:1 – 1 шт. ноутбук Dell Inspiron 3521 15/6" 1366x768, Intel Celeron 1007 U 1,5 GHz 2 Gb, 320 – 1 шт. проектор BenQ MX662 – 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стол преподавательский – 2 шт. Стол - комплект школьной мебели - 38 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 89 шт.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнение курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Ауд. № 138	Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: переносной экран SkreenMedia Apollo-T 200x200 см Matte White 1:1 – 1 шт ноутбук Dell Inspiron 3521 15/6" 1366x768, Intel Celeron 1007 U 1,5 GHz 2 Gb, 320 – 1 шт. проектор Acer X1230K – 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стол преподавательский – 3 шт. Стол - комплект школьной мебели - 21 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 46 шт.
Библиотечно-издательский центр (БИЦ) Отдел обслуживания печатными изданиями Ауд. №1	Комплект проекционный, мультимедийный оборудование: Экран настенный Screen Media 244/244 корпус 1106 Проектор BenG MX660P 1024/7683200 LM Ноутбук Lenovo G500 15.6'' Рабочие столы на 1 место – 21 шт. Стулья – 55 шт.
Информационно-библиографический отдел Ауд. №8	Персональный компьютер – 1 шт. Сканер Epson Perfection 2480 photo МФУ MFC 7320R Рабочие столы на 1 место - 6 шт. Стулья - 6 шт.
Отдел обслуживания электронными изданиями Ауд. № 9	Интерактивная система Smart Bord 480 - 1 шт. Монитор Acer TFT 19 – 20 шт. Монитор View Sonic - 1 шт. Сетевой терминал Office Station -18 шт. Персональный компьютер Samsung -3 шт. МФУ Canon 3228(7310) – 1 шт. МФУ Sharp AR-6020 – 1 шт. Принтер Canon i -Sensys LBP 6750 dh – 1 шт. Рабочие столы на 1 место – 24 шт. Стулья – 24 шт.

8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся

Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером.

Рабочее место обучающихся – столы, стулья.

8.3. Требования к специализированному оборудованию

Специализированное оборудование не требуется

9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БИЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов

1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ПК-39	способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности
ПК-48	способность проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации

2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)		
	ПК-6	ПК-39	ПК-48
Раздел 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов	+	+	+
Тема: «Понятие противодействия уклонению от уплаты налогов и его роль в формировании и функционировании системы российского налогового права»	+	+	+
Тема «Юридические основы противодействия уклонению от уплаты налогов (методы и механизм право применения)»	+	+	+
Тема: «Уклонение от уплаты налогов: причины, характеристика и масштаб последствий»	+	+	+
Тема: «Система мер противодействия уклонения от уплаты налогов»	+	+	+
Тема: «Правовые и организационные средства по пресечению уклонения от уплаты налогов»	+	+	+
Тема: «Принудительные способы обеспечения обязанности по уплате налогов»	+	+	+
Тема: «Правовые механизмы предотвращения и (или) компенсации государству убытков, причиненных деятельностью налогоплательщика»	+	+	+
Тема: «Правовые механизмы наказания лиц, уклоняющихся от уплаты налогов»	+	+	+
Тема: «Способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов»	+	+	+

3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетв.	удовлетв.	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: способы осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр: З (ПК-6)-12	не знает способов осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	демонстрирует частичные знания способов осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	способы осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, но допускает незначительные ошибки	способы осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Уметь: осуществления бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр: У (ПК-6)-12	не умеет осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	демонстрирует частичные умения осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	осуществления бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, но допускает незначительные ошибки	осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Владеть: способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и	не владеет способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и	частично владеет способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и	владеет способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статисти-	владеет способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического		Экзамен

<p>статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: В (ПК-6)-12</p>	<p>статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>ской и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>ческого учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, но допускает незначительные ошибки</p>	<p>учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия</p>	
---	--	---	--	---	---	--

ПК-39 Способностью осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: З (ПК-39)-5	Не знает способов осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Имеет частичные знания способов осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Имеет определенные пробы знаний способов осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Знает способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Уметь: применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: У (ПК-39)-5	Не умеет применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Имеет частичные умения применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Фрагментарные умения применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Умеет применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Владеть: способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: В (ПК-39)-5	Не владеет способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Частично владеет способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Фрагментарными способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Владеет способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен

ПК-48 Способностью проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетв.	удовлетв.	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: способы проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации Шифр: З (ПК-48)-3	Не знает способов проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Имеет частичные знания о способах проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Имеет пробелы знаний о способах проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Знает способы проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Уметь: проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации Шифр: У (ПК-48)-3	Не умеет проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Частично умеет проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Демонстрирует фрагментарные умения проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Умеет проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен
Владеть: способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации Шифр: З (ПК-48)-3	Не владеет способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Частично владеет способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Демонстрирует фрагментарные навыки проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Владеет способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации	Текущий тестовый контроль, контрольная работа, дискуссия	Экзамен

4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

Вопросы к экзамену

1. Понятие и причины уклонения от уплаты налогов. Причины и условия уклонения от уплаты налогов
2. Принцип нейтральности налогообложения
3. Перманентный конфликт интересов налогоплательщика и государства
4. Виды деятельности, результатом которой является неуплата налога
5. Изучение статистики в области оценки теневой экономики и масштабов уклонения от уплаты налогов в России
6. Проблема «двойного неналогообложения»
7. План BEPS
8. Состав и классификация методов противодействия уклонению от уплаты налогов в России и в мире
9. Предпроверочный анализ и риск-ориентированный подход в практике работы налоговых органов
10. Критерии оценки риска назначения выездной налоговой проверки
11. Количественные показатели оценки деятельности налогоплательщиков
12. Процедуры планирования выездных налоговых проверок
13. Принципы работы комиссий по легализации налоговых баз
14. Выездные налоговые проверки: основные особенности и порядок проведения
15. Основные мероприятия налогового контроля, допускаемые в ходе проведения
16. Проверки по сделкам между взаимозависимыми лицам: основания, порядок и форма проведения. Взаимозависимые лица
17. Контролируемые сделки
18. Особенности оформления результатов
19. Стандарты раскрытия информации в сфере международного налогообложения
20. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам
21. Охарактеризуйте способы обнаружения фактов уклонения от уплаты налогов
22. Охарактеризуйте понятие деловой цели
23. Охарактеризуйте должной осмотрительности
24. Охарактеризуйте критерии оценки обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика
25. Охарактеризуйте расчетный метод определения сумм налога, подлежащих уплате (пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ)
26. Охарактеризуйте правила определения рыночности цен при трансфертном ценообразовании и последствия установления их нерыночности
27. Охарактеризуйте метод сопоставимых рыночных цен
28. Охарактеризуйте метод цены последующей реализации
29. Охарактеризуйте затратный метод
30. Охарактеризуйте метод сопоставимой рентабельности
31. Охарактеризуйте метод распределения прибыли
32. Охарактеризуйте действия в рамках плана BEPS
33. Охарактеризуйте обеспечительные меры: залог, поручительство, банковская гарантия, пени, арест имущества, приостановление операций по счетам. Прочие способы предотвращения и компенсации убытков, вызванных злоупотреблениями налогоплательщиков
34. Охарактеризуйте правила тонкой (недостаточной) капитализации
35. Охарактеризуйте принцип нейтральности налогообложения
36. Охарактеризуйте виды деятельности, результатом которой является уклонение от

уплаты налогов

37. Охарактеризуйте правила проведения выездной налоговой проверки
38. Охарактеризуйте правила проведения камеральной налоговой проверки
39. Охарактеризуйте критерии оценки обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика
40. Охарактеризуйте расчетный метод определения сумм налога, подлежащих уплате (пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ)

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он полно, развернуто, структурировано и логично ответил на все вопросы, использовал достаточное количество примеров.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он частично раскрыл основные понятия, в целом достаточно полно, развернуто, структурировано и логично ответил на все вопросы, ответил на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не достаточно полно, развернуто, структурировано и логично ответил на вопросы, испытывал затруднения в ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог раскрыть основные понятия, испытывал большие затруднения в ответах на вопросы.

Вопросы для проведения дискуссии

Профилактика налоговых правонарушений и формирование высокого уровня налоговой культуры

Ужесточение санкций за нарушение налогового законодательства

Оценка обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика

Уголовная ответственность. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

20... - 20... учебный год

Экзаменационный билет № 1

По дисциплине: Инструменты государственного противодействия уклонения
от уплаты налогов

Для обучающихся по специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность

1. Понятие и причины уклонения от уплаты налогов
2. Охарактеризуйте принципы планирования выездной налоговой проверки
3. Тест

Зав. кафедрой

Бежанов М.К.

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов

ВАРИАНТ 0

1. Понятие и причины уклонения от уплаты налогов. Причины и условия уклонения от уплаты налогов
2. Принцип нейтральности налогообложения
3. Перманентный конфликт интересов налогоплательщика и государства

ВАРИАНТ 1

1. Виды деятельности, результатом которой является неуплата налога
2. Изучение статистики в области оценки теневой экономики и масштабов уклонения от уплаты налогов в России
3. Проблема «двойного налогообложения»

ВАРИАНТ 2

1. Принципы работы комиссий по легализации налоговых баз
2. Выездные налоговые проверки: основные особенности и порядок проведения
3. Основные мероприятия налогового контроля, допускаемые в ходе проведения

ВАРИАНТ 3

1. Налоговый контроль за ценообразованием за рамками контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами (на основе правил оценки обоснованности налоговой выгоды)
2. Налогообложение прибыль контролируемых иностранных компаний. Понятие налогового резидентства юридического лица
3. Правила тонкой (недостаточной) капитализации

ВАРИАНТ 4

1. Налоговая ответственность. Уголовная ответственность
2. Привлечение руководителя организации к субсидиарной ответственности.
3. Административная ответственность

ВАРИАНТ 5

1. Критерии оценки риска назначения выездной налоговой проверки
2. Количественные показатели оценки деятельности налогоплательщиков
3. Процедуры планирования выездных налоговых проверок

ВАРИАНТ 6

1. Проверки по сделкам между взаимозависимыми лицам: основания, порядок и форма проведения. Взаимозависимые лица
2. Контролируемые сделки
3. Особенности оформления результатов

ВАРИАНТ 7

1. Основные мероприятия налогового контроля, допускаемые в ходе проведения
2. Проверки по сделкам между взаимозависимыми лицам: основания, порядок и форма проведения. Взаимозависимые лица
3. Контролируемые сделки

ВАРИАНТ 8

1. Метод сопоставимых рыночных цен
2. Метод цены последующей реализации
3. Затратный метод

ВАРИАНТ 9

1. Признание недействительными сделок, целью которых является уклонение от уплаты налогов, и взыскание всего полученного по таким сделкам в доход государства
2. Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний
3. Правила тонкой (недостаточной) капитализации

Критерии оценки:

Оценка «зачтено» выставляется, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы правильные.

Оценка «не зачтено» выставляется, если оформление контрольной работы не соответствует требованиям, а содержание имеет существенные замечания.

Комплект заданий для текущего тестового контроля

по дисциплине «Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов»

1. Уклонение от уплаты налогов - это: (ПК-6)

- a. намеренное сокрытие и уменьшение налогоплательщиком объекта обложения (прибыли, дохода) с целью полной или частичной неуплаты налоговых платежей;
- b. не уплата налога;
- c. частичная уплата налога.

2. К основным причинам уклонения от уплаты налогов можно отнести: (ПК-6, ПК-39)

- a. высокая налоговая нагрузка;
- b. большое количество и высокие ставки налогов могут способствовать уходу субъекта налогообложения в «теневую» (нелегальную) экономику;
- c. недостатки в организации налоговой службы: низкая квалификация и некомпетентность работников, недостаточное знание смежных отраслей экономических знаний и правовых вопросов;
- d. все ответы верны.

3. К мерам принудительного взыскания налогов можно отнести: (ПК-39, ПК-48)

- a. наложения ареста на имущество налогоплательщика с возможной последующей реализацией имущества и зачета сумм в счет причитающихся к уплате налогов;
- b. пени и штрафов;
- c. приостановления экспортных операций;
- d. все ответы верны.

4. В систему мер противодействия уклонению от уплаты налогов включают следующие направления: (ПК-39)

5. К основным инструментам государственного противодействия уклонения от уплаты налогов относят: (ПК-48)

6. К основным инструментам государственного противодействия уклонения от уплаты налогов относят: (ПК-6)

7. Доктрина существо над формой сводится к: (ПК-6, ПК-39, ПК-48)

- a. тому, что юридические последствия сделки определяются ее существом, а не формой; главное при этом – ее содержание, характер действий ее участников;
- b. сделка, которая создает налоговые преимущества, подлежит переквалификации, если она не достигает деловой цели;
- c. тому, что законодатель регулярно принимает соответствующие поправки к налоговым законам, закрывая различные «лазейки», дающие возможность уменьшать размеры налоговых отчислений и уклоняться от уплаты налогов.

8. Мнимая сделка – это: (ПК-6, ПК-39)

- a. сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия;
- b. сделка, совершенная с целью прикрыть другую сделку. К притворной сделке применяются правила сделки, которую стороны имели в виду при ее совершении;
- c. все ответы верны.

9. *Сущность доктрины «Деловая цель» заключается: (ПК-6 ПК-48)*

- a. в том, что сделка, которая создает налоговые преимущества, подлежит переквалификации, если она не достигает деловой цели;
- b. что налогом должны облагаться все объекты налогообложения, за исключением тех, которые прямо перечислены в законе;
- c. что законодатель регулярно принимает соответствующие поправки к налоговым законам, закрывая различные «лазейки», дающие возможность уменьшать размеры налоговых отчислений и уклоняться от уплаты налогов.

10. *Сделка по шагам предназначена для: (ПК-39, ПК-48)*

- a. разрешения сложных дел, состоящих из целого ряда сделок (шагов);
- b. создания налоговых преимуществ, подлежит переквалификации, если она не достигает деловой цели;
- c. все ответы верны.

11. *Не криминальное уклонение от уплаты налогов предполагает ответственность в соответствии: (ПК-6, ПК-39)*

12. *К принудительным способам обеспечения уплаты налогов относится: (ПК-6, ПК-39, ПК-48)*

13. *Санкции налогово – правовых норм могут носить характер: (ПК-6, ПК-39, ПК-48)*

14. *Камеральная налоговая проверка осуществляется: (ПК-6, ПК-48)*

- a. по поручению начальника налоговой инспекции;
- b. по решению руководителя налоговой инспекции;
- c. в соответствии с договором налогоплательщика и налогового органа;
- d. без каких – либо специальных документов в соответствии со служебными обязанностями должностных лиц налоговой инспекции.

15. *Место осуществления камеральной проверки: (ПК-6, ПК-48)*

16. *Налоговая инспекция вправе проводить выездные налоговые проверки в отношении одного налогоплательщика: (ПК-39, ПК-48)*

17. *Налоговому органу должны быть представлены налогоплательщиком документы для выездной проверки в срок: (ПК-39, ПК-48)*

- a. не позднее следующего дня с момента получения запроса налогового органа;

- b. в пятидневный срок после направления требования о предоставлении документов;
- c. в течение десяти дней со дня вручения требования о предоставлении документов;
- d. по усмотрению налогоплательщика в течение срока проверки.

18. *Общественный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает: (ПК-6)*

19. *Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня: (ПК-6, ПК-39, ПК-48)*

- a. прибытия должностного лица налогового органа в организацию налогоплательщика и составления акта проверки;
- b. вручения должностным лицам налогового органа решения о проведении выездной проверки и до составления справки о проведенной проверке;
- c. предъявления руководителю организации налогоплательщика решение налогового органа о проведении выездной налоговой проверки и до составления справки о проведенной проверке;
- d. вынесения решения о назначении выездной проверки и до составления справки о проведенной проверке.

20. *Выездная налоговая проверка может проводиться: (ПК-48)*

- a. только на территории (в помещении) налогоплательщика;
- b. по месту нахождения налогового органа, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки;
- c. по месту нахождения аудиторской фирмы, составившей аудиторское заключение, в случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки;
- d. должностным лицам территориального обособленного рабочего места, в случае когда налоговая инспекция находится от налогоплательщика на расстоянии более 150 км.

21. *При выездной налоговой проверке первичные документы представляются в налоговые органы в следующем порядке: (ПК-48)*

- a. за весь период деятельности с момента регистрации налогоплательщика - организации;
- b. за весь период деятельности с момента постановки на налоговый учёт;
- c. только за три календарных года, непосредственно предшествующие году проведения проверки;
- d. не представляются документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных и выездных налоговых проверках.

22. *При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен: (ПК-39)*

- a. период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки;
- b. весь период деятельности с момента регистрации налогоплательщика – организации;
- c. весь период деятельности с момента постановки на налоговый учёт;
- d. только за три календарных года, непосредственно предшествующие году проведения проверки.

23. *При выездной проверке связи с ликвидацией и реорганизацией организации - налогоплательщика проверяется: (ПК-6)*

- a. только период с момента окончания предыдущей проверки;
- b. весь период деятельности с момента постановки на налоговый учёт;
- c. только налоговый период, в котором принято решение о ликвидации или реорганизации;
- d. период, не превышающий трех календарных лет, предшествующий году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

24. *Датой окончания выездной налоговой проверки считается дата: (ПК-48)*

- a. подписания акта должностными лицами налоговой инспекции;
- b. вручения налогоплательщику акта проверки;
- c. принятия решения налогового органа по результатам проверки;
- d. составления справки о выездной налоговой проверке и вручения её налогоплательщику.

25. *Акт проверки составляется: (ПК-39, ПК-48)*

- a. при воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию налогоплательщика;
- b. при проведении осмотра территории и имущества налогоплательщика, в отношении которого проводится проверка;
- c. при осуществлении выемки документов в ходе выездной налоговой проверки;
- d. в случае административного правонарушения должностного лица организации.

26. *Руководитель налогового органа рассматривает акт налоговой проверки и принимает по её результатам решение в следующие сроки: (ПК-6, ПК-39)*

- a. не позднее десяти дней со дня истечения двухнедельного срока, предоставляемого налогоплательщику для ознакомления с материалами налоговой проверки;
- b. в течение десяти дней по окончании выездной проверки;
- c. в течение десяти дней со дня истечения срока, отведенного налогоплательщику для дачи письменных возражений по акту проверки;
- d. не позднее 14 дней со дня получения от налогоплательщика письменных объяснений мотивов отказа от подписания акта проверки.

27. *Пеня как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов применяется: (ПК-6)*

28. *Налогоплательщики обязаны: (ПК-48)*

- a. вести в установленном порядке учёт своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- b. участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки и иных актов налоговых органов;
- c. своевременно подписывать акты налоговых проверок;
- d. присутствовать при проведении налоговых проверок.

29. *Налогоплательщики имеют право: (ПК-6, ПК-39)*

- a. участвовать в проведении выездной налоговой проверки;
- b. получать отсрочку и рассрочку по уплате налогов (сборов);
- c. присутствовать при проведении камеральной проверки в налоговом органе;
- d. своевременно подписывать акты налоговых проверок;
- e. присутствовать при проведении налоговых проверок.

30. *Структура центрального аппарата ФНС России утверждается: (ПК-6, ПК-48)*

Критерии оценки:

«отлично» выставляется обучающемуся, если 90-100% правильных ответов;

- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;

- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

Экзамен

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершается изучением дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить формирование определенных компетенций.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он полно, развернуто, структурировано и логично ответил на все вопросы, использовал достаточное количество примеров.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он частично раскрыл основные понятия, в целом достаточно полно, развернуто, структурировано и логично ответил на все вопросы, ответил на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не достаточно полно, развернуто, структурировано и логично ответил на вопросы, испытывал затруднения в ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог раскрыть основные понятия, испытывал большие затруднения в ответах на вопросы.

Тестовые задания:

«отлично» выставляется обучающемуся, если 90-100% правильных ответов;

- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;

- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

Контрольная работа:

Критерии оценки:

Оценка «зачтено» выставляется, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями. Ответы на вопросы правильные.

Оценка «не зачтено» выставляется, если оформление контрольной работы не соответствует требованиям, а содержание имеет существенные замечания.

Дискуссия

Оценка «5» (отлично) ставится, если: обучающийся полно усвоил учебный материал; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если: ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии, критического восприятия информации.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если: неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, учащийся не может применить теорию в новой ситуации.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если: не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы компетенции, умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации

Аннотация дисциплины

Дисциплина (Модуль)	Инструменты государственного противодействия уклонению уплаты от налогов
Реализуемые компетенции	ПК-6, ПК-39, ПК -48
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -способы осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и приметь методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр: З (ПК-6)-12 -способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: З (ПК-39)-6 -способы проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации Шифр З (ПК-48)-3 <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистический учет хозяйствующих субъектов и приметь методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр: У (ПК-6)-12 -применять способы осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: У (ПК-39)-6 -проводить специальные исследования в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации Шифр: У (ПК-48)-3 <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -способами осуществления бухгалтерской, финансовой, оперативной, управленческой и статистического учетов хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр: В (ПК-6)-12 -способами осуществления экономической экспертизы нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности Шифр: В (ПК-39)-6 -способами проведения специальных исследований в целях определения реальных угроз экономической безопасности организации

	Шифр: В (ПК-48)-3
Трудоемкость, з.е./час	4/144
Формы от- четности (в т.ч. по семестрам)	Экзамен (7 семестр)