

**Федеральное государственное казенное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Университет прокуратуры Российской Федерации»**

**Дальневосточный юридический институт (филиал)**

Кафедра теории и истории государства и права

УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
Малофеев И.В.  
13.05.2024 г.

## **Налоговое право**

*Рабочая программа учебной дисциплины*

**Специальность 40.05.04**

**Судебная и прокурорская деятельность**

**Уровень профессионального образования  
высшее образование – специалитет**

*Специализация  
Прокурорская деятельность*

**Год начала подготовки – 2024**

Очная форма обучения

Владивосток, 2024

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговое право» обсуждена и одобрена на совместном заседании кафедр Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации от 13.05.2024, протокол № 11.

**Авторы-составители:**

**Фирсов В.В.**, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н., доцент,

**Балковая В.Г.**, заведующий кафедрой теории и истории государства и права Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, д.ю.н., доцент,

**Паращевина Е.А.**, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Крымского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н.,

**Нечипас Ю.В.**, профессор кафедры государственного строительства и права Университета прокуратуры Российской Федерации, д.и.н., профессор,

**Нестерова Н.А.**, доцент кафедры прокурорского надзора и участия прокурора в рассмотрении гражданских и арбитражных дел Иркутского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н.,

**Побережная И.А.**, и.о. декана юридического факультета, заведующий кафедрой теории и истории государства и права Луганского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н., доцент.

**Рецензент:**

Яковенко Е.В., заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н.

**Налоговое право:** рабочая программа учебной дисциплины. – Владивосток: Дальневосточный юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Рос. Федерации, 2024. – 40 с.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, утв. приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 18.08.2020 № 1058.

## **Оглавление**

1. Цели освоения учебной дисциплины .....	<u>3</u>
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы .....	<u>3</u>
3. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы.....	<u>8</u>
4. Объем и структура учебной дисциплины.....	<u>9</u>
5. Содержание учебной дисциплины .....	<u>11</u>
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	<u>15</u>
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	<u>31</u>
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины.....	<u>35</u>
9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	<u>39</u>

## **1. Цели освоения учебной дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Налоговое право» является предоставление студентам фундаментальных знаний для правильного ориентированию в действующем налоговом законодательстве; привитие им навыков и умений правильно толковать и применять нормы налогового права для работы в органах прокуратуры; ознакомление студентов с юридической природой налогов и сборов, методами осуществления налоговой политики, устройством налоговой системы, источниками налогового законодательства, правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых агентов, компетенцией органов налогового администрирования, правовым механизмом взыскания недоимок и пени, видами ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, порядком разрешения налоговых споров, законодательным регулированием порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и сборов.

## **2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у обучающегося следующих компетенций и их структурных элементов:

### **Общепрофессиональные компетенции**

<b>Наименование категории (группы) общепрофессиональных компетенций</b>	<b>Код и наименование общепрофессиональной компетенции</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции, которую формирует дисциплина</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>
Теоретические и практические основы профессиональной деятельности	<b>ОПК-3.</b> Способен при решении задач профессиональной деятельности применять нормы материального и процессуального права	<b>ОПК-3.1.</b> Понимает особенности различных форм реализации права, устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое	<b>Знать:</b> - роль и значение налогового права в структуре российского права; - историю возникновения основных институтов в области налогового права; - терминологию и ключевые понятия дисциплины; - особенности правового

		<p>значение;</p>	<p>регулирования налоговых отношений.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отграничивать налоговые правоотношения от смежных;</li> <li>- пользоваться источниками налогового права;</li> <li>- давать характеристику основных терминов;</li> <li>- составлять правовые документы.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками: системного, структурного и логического анализа, составления правовых документов, корректного использования терминологии.</li> </ul>
		<p><b>ОПК-3.2.</b> Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права;</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные нормативные правовые акты в области материального и процессуального права профессиональной деятельности прокурора.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрывать содержание, сопоставлять и правильно применять нормы материального и процессуального права.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-навыками применения налогового законодательства при расчете налогов и сборов;</li> </ul>
		<p><b>ОПК-3.3.</b> Принимает юридически значимые решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права.</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы выполнения практических расчетов законодательно установленных налогов и сборов;</li> <li>- системы обработки данных налоговой отчетности и ее предоставления в налоговые органы;</li> <li>- сущность, содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений</li> </ul>

			<p>в сфере налогового права.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с нормами налогового законодательства и с учетом конкретной правовой ситуации.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками работы с правовыми актами налогового законодательства.</li> </ul>
	<p><b>ОПК-5.</b> Способен профессионально толковать нормы права</p>	<p><b>ОПК-5.2.</b> Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания;</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные источники налогового права; виды толкования правовых норм; основные нормативные правовые акты основополагающих отраслей и институтов права; основные положения, сущность и содержание основных понятий;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать содержание правовых норм в области налогового права, использовать различные приемы толкования для уяснения точного смысла нормы; на основе полученных знаний о структуре и системе правовых актов уметь не только правильно применить конкретный правовой акт, но и с учетом правоприменительной практики уметь его толковать.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <p>методами анализа правовых явлений, правоотношений, правовых норм для толкования правовых актов.</p>
		<p><b>ОПК-5.3.</b> Применяет нормы законодательства различных отраслей права, в</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- природу и сущность налогового права;</li> <li>- основные закономерности функционирования</li> </ul>

		<p>том числе в их системной связи.</p>	<p>налогового права и системная связь с различными отраслями права.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить юридико-технический анализ нормативных правовых актов, их проектов и актов применения норм права в целях выявления нарушений и ошибок, допущенных при их разработке;</li> <li>- применять нормы законодательства различных отраслей права, в том числе в их системной связи.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения юридико-технического анализа нормативных правовых актов, их проектов и актов применения норм права в целях выявления нарушений и ошибок, допущенных при их разработке;</li> <li>-навыками применения содержательного анализа (как понятие, суждение и умозаключение);</li> <li>- навыками применения норм законодательства различных отраслей права, в том числе в их системной связи</li> </ul>
--	--	--	--

## Профессиональные компетенции

Наименование категории (группы) профессиональных компетенций	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции, которую формирует дисциплина	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Тип задач профессиональной	<b>ПК-2.</b> Способен квалифицированно, юридически	<b>ПК-2.1.</b> Юридически правильно	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Конституцию Российской Федерации, правовые</li> </ul>

деятельности: правоприменительный	правильно толковать и применять нормы законодательства различных отраслей права при осуществлении прокурорской деятельности, в том числе в их системной связи	применяет нормы законодательства различных отраслей права при осуществлении прокурорского надзора за соблюдением Конституции Российской Федерации исполнением законов, действующих на территории Российской Федерации;	позиции Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогового регулирования, иных отраслей права, в том числе в их системной связи; - роль и значение налогового права в структуре российского права; - терминологию и ключевые понятия дисциплины; - особенности правового регулирования налоговых отношений. <b>Уметь:</b> - принимать юридически правильные решения в точном соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые правоотношения; - ограничивать налоговые правоотношения от смежных; - составлять юридические документы с учетом правил юридической техники; - юридически правильно применять нормы законодательства различных отраслей права при осуществлении прокурорского надзора за соблюдением Конституции Российской Федерации и исполнением законов, действующих на территории Российской Федерации. <b>Владеть:</b> - навыками: системного, структурного и логического анализа, составления правовых документов, корректного использования терминологии. - навыками установления обстоятельств, имеющих значение для применения общих, специальных и иных норм, необходимых для принятия решения; - навыками разрешения
-----------------------------------	---	--	---

		правовых проблем и коллизий.
--	--	------------------------------

### **3. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы.**

Учебная дисциплина «Налоговое право» относится к дисциплинам базовой части блока Б1 основной образовательной программы.

Для освоения учебной дисциплины необходимы знания, умения и навыки, сформированные до изучения следующих дисциплин:

1. Конституционное право
2. Административное право
3. Гражданское право
4. Гражданский процесс
5. Трудовое право
6. Уголовное право
7. Уголовный процесс
8. Экологическое право
9. Земельное право
10. Финансовое право
11. Международное право
12. Право социального обеспечения
13. Римское право
14. Семейное право
15. Муниципальное право
16. Правоохранительные органы
17. Прокурорский надзор

Дисциплина изучается параллельно с дисциплинами:

1. Административное судопроизводство
2. Гражданский процесс
3. Уголовное право
4. Уголовный процесс
5. Прокурорский надзор за соблюдением Конституции Российской Федерации, исполнением законов и законностью правовых актов
6. Предпринимательское право
7. Международное частное право
8. Криминалистика
9. Прокурорский надзор
10. Методика и тактика проведения прокурорских проверок
11. Прокурорский надзор за соблюдением Конституции Российской Федерации, исполнением законов и законностью правовых актов
12. Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) на 4 курсе.

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и навыки, необходимые после изучения следующих дисциплин и прохождения практик:

1. Предпринимательское право
2. Международное частное право
3. Право социального обеспечения
4. Криминалистика
5. Прокурорский надзор за исполнением законов и соответствием законам правовых актов
6. Институт специальных знаний в уголовном судопроизводстве
8. Процессуальные особенности рассмотрения отдельных категорий дел в гражданском и арбитражном судопроизводстве
9. Арбитражный процесс
10. Уголовно-исполнительное право
11. Правовые основы публичной службы
12. Правовые основы противодействия коррупции
13. Основы теории ОРД и прокурорский надзор за исполнением законов в ОРД
14. Квалификация преступлений против личности
15. Участие прокурора в рассмотрении уголовных дел судами
16. Прокурорский надзор за исполнением законов в досудебном производстве
17. Нюрнбергский процесс и развитие международной уголовной юстиции
18. Прокурорский надзор за исполнением законов органами, исполняющими уголовное наказание
19. Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) на 5 курсе.

#### **4. Объем и структура учебной дисциплины**

*Объем и виды учебной работы обучающегося по дисциплине в целом по формам обучения*

<b>Общая трудоемкость дисциплины в ЗЕТ (час.)</b>	
<b>4 ЗЕТ, 144 часов.</b>	
<b>Виды учебной работы</b>	<b>Очная форма обучения</b>
	<b>Семестр (семестры) изучения</b>
	<b>8</b>
	<b>144</b>
<b>Контактная работа</b>	<b>72</b>
в том числе:	
лекции	22
практические занятия	50
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>36</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>экзамен</b>

## Тематический план для очной формы обучения

Раздел, тема учебной дисциплины, формы контроля	Всего часов	Виды учебной деятельности студента (в часах)				Примечание	
		Контактная работа	в том числе:		Самостоятельная работа		
			Лекции	Практические занятия			
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8
<b>Раздел I. Общая часть</b>							
Тема 1. История возникновения и развития налогообложения	4	2	2	0	2		
Тема 2. Источники налогового права	8	6	2*	4*	2		
Тема 3. Элементы юридического состава налогов	10	6	2*	4*	4		
Тема 4. Федеральная налоговая служба в системе государственных органов. Контроль и управление в налоговой сфере	12	8	2	6*	4		
Тема 5. Налоговые правоотношения	10	6	2*	4*	4		
<b>Раздел II. Особенная часть</b>							
Тема 6. Федеральные налоги	14	10	2*	8*	4		
Тема 7. Региональные и местные налоги	8	6	2	4*	2		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	12	10	2*	8	2		
<b>Раздел III. Налоговые преступления и прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства</b>							
Тема 9. Уголовная ответственность за налоговые преступления	10	6	2	4*	4		
Тема 10. Уход от налогов и легализация преступных доходов	12	8	2*	6	4		
Тема 11. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах.	8	4	2	2*	4		
<b>Промежуточная аттестация</b>	36					36	Экзамен
<b>Итого часов</b>	<b>144</b>	<b>72</b>	<b>22</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	
В том числе часов на занятия в активных, интерактивных формах	72*		12*	50*			

## **5. Содержание учебной дисциплины**

### **Раздел I. Общая часть**

#### **Тема 1. История возникновения и развития налогообложения**

Историческая хронология возникновение и развитие налогообложения. Мировые модели налоговых систем. Характерные особенности развития налогообложения в России. Сущность налогового права и его функции. Основные и дополнительные принципы налогообложения. Структура и система налоговой системы и системы налогов и сборов.

#### **Тема 2. Источники налогового права**

Сущность источников налогового права, их виды. Структура и система налогового законодательства- совокупность нормативных правовых актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Законодательные основы налогообложения, законодательство о налогах и сборах. Разработка и принятие Налогового кодекса Российской Федерации. Нормативно-правовые правовые акты органов исполнительной самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах. Ведомственные источники налогового права ЦБР, МФ РФ, ФТС РФ и ФНС РФ. Разработка и принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах.

#### **Тема 3. Элементы юридического состава налогов**

Характерные особенности налога, как правовой категории. Сущность налога и сбора. Разновидности налогов и сборов, основания их классификации. Специфика и правовое значение элементов юридического состава налогов. Специальные субъект в налоговом праве. Особенности налогового статуса юридического лица. Значение объект и предмет налогообложения. Правовой масштаб налога и налоговая база. Взаимозависимость источников налога. Сущность пределов налоговой юрисдикции государства. Правовой налоговый период. Специальные методы учета базы налогообложения. Характерные особенности единицы налогообложения. Налоговой тариф ставок. Действующие и разрабатываемые налоговые льготы. Специфика исчисления налога. Специальные методы исчисления налога. Ведомственные способы и сроки, порядок уплаты налога. Сущность уплаты налога по декларации. Характерные особенности уплаты налога у источника дохода. Правовой режим кадастрового способа уплаты налога. Действующие и разрабатываемые сроки уплаты налога.

#### **Тема 4. Федеральная налоговая служба в системе государственных органов контроль и управление в налоговой сфере**

Хронологические аспекты развития форм налогового контроля.

Действующие и разрабатываемые правовая база деятельности налоговых органов. Характерные особенности организации деятельности налоговых органов. Ведомственные принципы системы налоговых органов. Сущность функций, прав и обязанностей налоговых органов. Правовые полномочия по учету налогоплательщиков. Специфика постановки на налоговый учет. Правовое регулирование предварительного налогового контроля. Планирование и осуществление налоговых проверок: лица, подлежащие проверке; документы, подлежащие проверке; виды проверок. Действующие и разрабатываемые сроки проведения выездных налоговых проверок. Сущность однократности налоговых проверок.

Правовой режим оформления результатов налоговых проверок. Правовое регулирование принятия решения по результатам налоговых проверок. Виды полномочий по взысканию сумм налогов, пеней и штрафов. Особенности судебного порядка взыскания недоимки по налогам и пени. Специфика порядка взыскания штрафов за нарушение налогового законодательства. Характерные особенности обмена информацией и взыскания налогов в рамках международного сотрудничества.

### **Тема 5. Налоговые правоотношения**

Характерные особенности налога и сбора: понятие, признаки, сущность, виды. Правовое регулирование налогов и сборов и других государственных (муниципальных) платежей и изъятий. Правовой режим субъектов налогового права и участников налоговых правоотношений: понятие и классификация. Сущность содержания налоговых правоотношений. Особенности юридических фактов в налоговом праве. Виды налогоплательщиков и плательщики сборов: права и обязанности, обеспечение и защита прав. Правовой статус взаимозависимых лиц: понятие, виды. Правовой режим участия налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества. Консолидированная группа налогоплательщиков.

Характерные особенности деятельности налоговые агентов.

Сущность представительства в налоговых правоотношениях.

## **Раздел II. Особенная часть**

### **Тема 6. Федеральные налоги**

Характерные особенности налогообложения физических лиц: понятие, характеристика, принципы. Доходы от источников в Российской Федерации и за ее пределами. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; при получении доходов в виде материальной выгоды; по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации. Определение доходов отдельных категорий иностранных граждан. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные,

социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Дата фактического получения дохода. Налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДФЛ: налоговыми агентами; индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной деятельностью; в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Особенности удержания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения по НДФЛ. Налогообложение при наследовании и дарении.

Правовой режим налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль организаций. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения и классификация доходов налогоплательщиков. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Внереализационные доходы. Доходы, не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Понятие и классификация расходов налогоплательщиков. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Нормы естественной убыли: понятие, виды, порядок установления, утверждения и применения. Понятия «амортизация», «амортизуемое имущество», «амортизационные группы». Порядок определения стоимости амортизуемого имущества, особенности его включения в состав амортизационных групп (подгрупп). Методы и порядок расчета сумм амортизации. Внереализационные расходы: понятие, состав. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Ставки налога на прибыль организаций. Налоговый период и отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Сущность налогообложения налога на добавленную стоимость. Акцизы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.

## **Тема 7. Региональные и местные налоги**

Характерные особенности региональных налогов. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Правовой режим местных налогов и некоторых других платежей. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Таможенные платежи. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Сущность взимания региональных и местных налогов. Налоговые льготы по региональным и местным налогам. Правовое регулирование региональных и местных налогов.

## **Тема 8. Специальные налоговые режимы**

Характерные особенности специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСНХ). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.

Правовой режим налога на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Правовой режим самозанятых налогоплательщиков.

## **Раздел III. Налоговые преступления и прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства**

### **Тема 9. Уголовная ответственность за налоговые преступления**

Характерные особенности правового обзора квалификации обманых деяний в налоговой сфере как преступлений. Становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства. Характеристика элементов состава налоговых преступлений.

Сущность противодействия налоговым преступлениям в правовом пространстве ближнего и дальнего зарубежья.

### **Тема 10. Уход от налогов и легализация преступных доходов**

Характерные особенности обстоятельств, способствующие уходу от налогообложения. Недостатки государственного контроля (надзора) за исполнением законодательства о противодействии легализации преступных доходов. Предупреждение легализации преступных доходов средствами прокурорского надзора.

Сущность предмета прокурорского надзора за исполнением законов о противодействии легализации преступных доходов. Выявление прокурором нарушений органами государственного контроля (надзора) законов о противодействии легализации преступных доходов. Выявление прокурором нарушений законов о противодействии легализации преступных доходов, допускаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом.

## **Тема 11. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах**

Характерные особенности налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины, обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение

налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Экономико-правовая характеристика налоговых преступлений. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Особенности поддержания государственного обвинения по уголовным делам о налоговых преступлениях. Уклонение от уплаты налогов и сборов физического и юридического лица. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о налоговых преступлениях. Предмет налоговых преступлений. Предмет доказывания (УПК РФ). Процедура проведения налоговых проверок. Перечень основных доказательств, используемых в суде уголовного дела о налоговом преступлении. Акт проверки. Судебно-экономическая экспертиза.

Сущность подготовки прокурора к участию в судебном заседании. Участие прокурора в исследовании доказательств в ходе судебного следствия. Участие прокурора в судебных прениях. Типичные приемы защиты.

## **6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Важным видом работы при изучении дисциплины «Налоговое право» является самостоятельная (внеаудиторная) работа обучающегося, которая осуществляется в следующих формах:

1. Подготовка к практическим занятиям (в том числе, изучение и анализ нормативных правовых актов, судебной практики, учебной и научной литературы, рекомендованной по учебной дисциплине);
2. Аннотирование монографий и научных статей;
3. Подготовка научных докладов;
4. Подготовка к решению аудиторной контрольной работы;
5. Написание доклада.

### ***Методические рекомендации по изучению и анализу нормативно-правовых актов, судебной практики, учебной и научной литературы, рекомендованной по учебной дисциплине***

*Задание направлено на формирование следующих компетенций: ОПК – 3.1, ОПК – 3.2, ОПК – 3.3, ОПК – 5.2, ОПК – 5.3, ПК-2.1.*

Работа с научной литературой - основная часть подготовительного этапа подготовки к занятиям. В ходе самостоятельной работы обучающимся необходимо более глубоко изучить взаимосвязанные проблемы и вопросы, затрагивающие тематику проведенных занятий. Навыки самостоятельной работы (предполагается, что обучающийся овладел техникой личной работы, умением

работы с книгой, навыками доработки лекций и подготовки к ним, умением контролировать психологические аспекты своей деятельности) гарантируют активное и творческое отношение к процессу обучения, возможность достижения поставленных целей.

Изучение материала нужно начинать с наиболее фундаментальных работ, в которых данная тема освещается в контексте общей парадигмы науки, и двигаться дальше в направлении от общего к частному - от базисных положений к более конкретным. Целесообразно обращаться к источникам, авторы которых обладают максимальным научным авторитетом в данной области. Ориентация на научный авторитет - это хороший способ отделения достоверной информации от менее достоверной.

Вслед за фундаментальными работами целесообразно заняться конспектированием научных статей по теме в периодических изданиях. Для того чтобы разобраться в содержании статьи, необходимо исходить из ее специфики. Научные статьи гуманитарного характера в гораздо большей степени насыщены словесными рассуждениями и аргументацией. Достоверность гуманитарного знания - принципиально иная, чем достоверность точного. В статьях такого рода важное место занимают мировоззрение автора, его этические, политические, идеологические взгляды. Ввиду такой специфической достоверности гуманитарных статей, содержащаяся в них информация может содержать неточности, полемические преувеличения, а иногда искажения, вызванные политической конъюнктурой. Поэтому при работе с подобными статьями следует особенно тщательно отделять главное от второстепенного, достоверное от наносного.

Информация, полученная из источников, может использоваться при проведении практических занятий прямо или косвенно. Косвенно - либо внутри вашего текста доклада в органически переработанном виде, либо в виде косвенных цитат, т.е. расширенного пересказа в произвольной форме содержания источника иди. в виде прямых цитат в выступлении.

### ***Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям***

Практическое занятие по дисциплине представляет собой групповое обсуждение обучающимися темы учебной программы под руководством преподавателя. В рамках практического занятия проверяется степень усвоения обучающимися изучаемого материала, закрепляются, углубляются и расширяются знания, полученные на лекциях или в результате самостоятельного изучения, подводятся итоги самостоятельного изучения.

*Задание направлено на формирование следующих компетенций: П ОПК – 3.1, ОПК – 3.2, ОПК – 3.3, ОПК – 5.2, ОПК – 5.3, ПК-2.1.*

Серьезная подготовка к практическим занятиям является важной составляющей успеха при сдаче зачета по дисциплине. В этих целях при подготовке к практическому занятию обучающийся должен:

внимательно ознакомиться с вопросами, выносимыми на обсуждение;

изучить необходимую учебную и научную литературу, законодательные акты и иной нормативный материал по теме обсуждения;

при наличии интереса выбрать тему научного сообщения или доклада и подготовить его;

по указанию преподавателя аннотировать научную статью по теме занятия;

по соответствующим темам выполнить письменную контрольную работу.

На практических занятиях каждый обучающийся обязан иметь при себе нормативные правовые акты по изучаемой теме, а также необходимую учебную литературу.

При обсуждении вопросов, включенных в планы практических занятий, необходимо ссыльаться на конкретные нормы правовых актов. Практическое занятие предполагает активное участие всех обучающихся в обсуждении вопросов темы. Поощряется самостоятельность суждений и использование в ответе примеров из прокурорской и судебной практики.

### ***Методические рекомендации по аннотированию монографий и научных статей***

Аннотация — это краткая характеристика, раскрывающая суть научной работы. Аннотация должна содержать именно характеристику работы, а не ее пересказ. В тексте аннотации излагаются основные проблемы, которые отражены в данной работе, и чем она интересна, а также дается представление о том, к каким выводам пришел автор по результатам обсуждения затронутых проблем.

*Задание направлено на формирование следующих компетенций: ОПК – 3.1, ОПК – 3.2, ОПК – 3.3, ОПК – 5.2, ОПК – 5.3, ПК-2.1.*

Аннотация должна отвечать следующим требованиям. Перед текстом аннотации указываются выходные сведения аннотируемой работы (автор, название, место и год издания). Аннотация не должна содержать цитаты. Основная идея работы должна излагаться доступным и понятным языком. Оптимальный объем аннотации составляет треть или половину листа формата А 4, набранного шрифтом размера 12.

Примерная структура аннотации:

1. Фамилия автора, название работы, место и год издания.
2. В работе рассмотрены вопросы (проблемы)...
3. Особенность этой работы в том...
4. Автор предполагает...
5. Автор делает вывод ...

## ***Методические рекомендации по подготовке научных докладов***

Научный доклад - это публичное выступление, в котором кратко излагаются основное содержание, главные идеи и выводы по проделанной работе, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость полученных результатов.

*Задание направлено на формирование следующих компетенций: ОПК – 3.1, ОПК – 3.2, ОПК – 3.3, ОПК – 5.2, ОПК – 5.3, ПК-2.1.*

Основное назначение доклада - дать информацию слушателям о исследованным докладчиком научных воззрениях на рассматриваемую проблему. По приводимым в докладе сведениям судят о глубине исследований и о степени подготовки докладчика. Поэтому здесь должно быть предельно сжато и точно изложено содержание проделанной работы. Автор, анализируя текст, выделяет то, что с его точки зрения является главным в его работе.

Репетицию доклада лучше проводить в условиях, близким к реальным.

На доклад отводится, как правило, от 10 до 20 минут.

Несмотря на то, что форма доклада является произвольной и представляет собой одну из характеристик интеллекта и творческих способностей автора, имеется, так называемая, классическая схема доклада.

Обычно доклад следует декомпозировать на две части.

В первой части необходимо обосновать актуальность темы исследования; указать проблему (гипотезу), сформулировать методологическую базу исследований (иллюстрируются с помощью плакатов или слайдов).

Во второй части следует осветить основное содержание исследованного научного материала, критический его анализ и авторские выводы по рассматриваемой проблеме.

Доклад обычно оканчивается словами: «Доклад окончен. Спасибо за внимание».

Время 20-минутного доклада можно распределить следующим образом

Вступление – 2...3 минуты. Излагаются актуальность, цель, (редко задачи), проблема или гипотеза исследования, положения, выносимые на защиту.

Методы исследования – 1...2 минуты, а еще лучше просто проиллюстрировать методы плакатом или слайдом и сказать о них лишь несколько слов («Выбор и обоснование методов исследования приведены на ...»).

Результаты исследования – 12...13 минут.

Заключение – 1...2 минуты.

Говоря о себе, в докладе принято употреблять множественное число: «Мы провели исследование, мы получили данные и т.д.» Этим подчеркивается Ваша скромность, а также то, что Вы цените оказываемую Вам помощь.

Докладывайте, не читая написанного на бумаге текста (прочитать можно только цель, задачи, гипотезу, положения, выносимые на защиту, и то это делать лучше, используя плакат или слайд). Устный (то есть не читаемый), доклад сформирует о Вас благоприятное впечатление аудитории.

В докладе должны делаться отображающие логику исследований паузы, чтобы мысли слушающих могли следовать за Ваши мыслями, наиболее значимые моменты должны выделяться голосовыми акцентами (потренируйтесь, какими). При изложении доклада постарайтесь несколько раз посмотреть в глаза каждому слушающему.

Обычно по окончании доклада автору задают вопросы. Наверняка есть такие вопросы, ответ на которые помогает лучше раскрыть работу.

### ***Методические рекомендации по проведению аудиторной контрольной работы***

Аудиторные контрольные работы - это промежуточный метод проверки знаний обучающегося. Проводятся они в форме индивидуальных конкретных и небольших по объему вопросов по темам изученного разделов Конституционного права, разбитых на варианты для каждого обучающегося.

*Задание направлено на формирование следующих компетенций: ОПК – 3.1, ОПК – 3.2, ОПК – 3.3, ОПК – 5.2, ОПК – 5.3, ПК-2.1.*

Контрольная работа – это одна из форм проверки усвоения знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровне самостоятельности и активности обучающихся в учебном процессе, об эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Контрольная работа проходит во время аудиторного занятия и должна содержать ответы на поставленные вопросы. В тематическом плане предусмотрено две аудиторных контрольных работы.

Пример контрольного задания аудиторной контрольной работы.

Вариант X.

1. Принципы налогового права и их характеристика.
2. Выездная налоговая проверка: понятие и стадии.
3. Задача:

Граждане Российской Федерации обратились в районную ФНС Российской Федерации по поводу того, что им, без предварительного погашения налоговой задолженности, отказывают в открытии банковского счета для возможности осуществления предпринимательской деятельности. По мнению заявителей, данный факт противоречит федеральному налоговому законодательству.

Правомерно ли обращение граждан Российской Федерации по данному вопросу в районную ФНС Российской Федерации?

Дайте обоснование правовой позиции по существу вопроса.

### ***Критерии оценки аудиторной контрольной работы:***

Оценка «**отлично**» выставляется, если студент показал всесторонние, системные и глубокие знания материала, усвоил взаимосвязи основных понятий дисциплины и их содержание, проявил творческие способности в понимании и изложении материала по программе курса, знает фактические данные и способен их анализировать.

Оценка «**хорошо**» выставляется, если студент обнаружил твердые знания предмета, усвоил рекомендуемую литературу, четко ориентируется в проблемных вопросах предмета, но допускающий незначительные неточности при ответе на экзамене.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если студент показал знание основного программного материала, справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с рекомендованной литературой, но допускает при ответе на экзамене существенные неточности.

### ***Методические рекомендации по написанию доклада***

При подготовке доклада следует руководствоваться Методическими рекомендациями по написанию выпускных квалификационных работ, курсовых работ и рефератов : методическое пособие / Д. А. Безбородов, Н. М. Иванова, О. Н. Коршунова, Ю. В. Морозова, Д. Ю. Плугарь, И. Л. Честнов, Р. Д. Шарапов, А. П. Ярыжко ; под общ. ред. А. В. Сальникова. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации, 2020. – 95, [1] с.

### ***Критерии оценки содержания доклада***

оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся правильно и полно раскрыл тему доклада, используя при этом новейшие источники права, научную литературу, практику правоприменительной деятельности.

оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся неверно или неполно раскрывает выбранную тему доклада, допускает существенные ошибки, используя в т.ч. отмененные нормативные правовые акты.

### ***Примерная тематика докладов***

1. Характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики НДС. Освобождение от уплаты НДС.

2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по НДС (общая, специальная, нулевая, расчетная).

3. Общий порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговый и отчетный периоды.

4. Налоговые вычеты по НДС: понятие, основания и порядок применения.

5. Возмещение НДС: основания, порядок.

6. Общая характеристика акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Подакцизные товары. Особенности налогообложения подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза.

7. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Ставки акцизов (твердые, адвалорные, комбинированные) по группам и видам подакцизных товаров.

8. Сроки и порядок исчисления акцизов, определение даты реализации товара. Порядок применения налоговых вычетов, сроки и порядок уплаты акцизов.

9. Плательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект налогообложения. Доходы физических лиц. Устранение двойного налогообложения.

10. Налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.

11. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.

12. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.

13. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.

14. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.

15. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) отдельными категориями налогоплательщиков, в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация по НДФЛ: порядок и сроки представления в налоговые органы.

16. Налоги и сборы при наследовании и дарении.

17. Реформа системы страховых взносов во внебюджетные фонды: правовое регулирование, основные отличия от действующей системы платежей, базовые ставки.

18. Общая характеристика имущественных налогов физических лиц в Российской Федерации: виды, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки и порядок уплаты.

19. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога.

Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.

20. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки.

21. Понятие и классификация доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

22. Понятие и общая группировка расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

23. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

24. Понятие внереализационных расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

25. Порядок признания доходов и расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций методом начисления.

26. Порядок определения доходов и расходов по налогу на прибыль организаций при кассовом методе.

27. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый и отчетный периоды.

28. Общая характеристика природоресурсных и природоохранных налоговых платежей: виды, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки и порядок уплаты.

29. Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.

30. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.

31. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, виды водопользования, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

***Примерный перечень вопросов для самостоятельной подготовки к практическим занятиям, структурированный по темам***

**Раздел I. Общая часть**

**Тема 1. «История возникновения и развития налогообложения»**

*Дайте ответ*

1. Ценз – это....
2. Первые налоги использовались исключительно для каких целей?
3. Трибут – это....
4. Происхождение поговорки «Деньги не пахнут».

5. Как связано «бостонское чаепитие» с налогообложением?
6. Кто ввел налог на ношение париков в 18 веке?
7. Кто основоположник теории налогообложения?
8. Какие принципы налогообложения определил Адам Смит?
9. С какого века заложена конструкция современной налоговой системы?
10. Система налогового права состоит из .....
11. Приведите налоговые доводы в споре между Россией и Японией за Курильские острова.
12. Дань – это .....
13. Мыт – это .....
14. Объясните налоговое происхождение поговорки «Что с воза упало, то пропало».
15. Кто из московских князей ввел древнерусскую систему налогообложения?
16. В чем особенность налоговой реформы в России в 1678-80 гг. Что являлось единицей налогообложения?
17. Соляной бунт в Москве (17 век).
18. Медный бунт в Москве (17 век).
19. Какие налоги введены в эпоху Петра 1?
20. Питеинный налог - .....
21. Военный налог –
22. Определение налоговой доктрины.
23. Происхождение слова «налог».
24. Дайте понятие налога.
25. Дайте понятие сбора.
26. В чем разница между налогом и сбором?

*Задание.*

Сформировать и обосновать одно из положений налоговой доктрины на основе принципов А. Смита с учетом современной экономической ситуации в РФ.

## **Тема 2. «Источники налогового права»**

### *Занятие 2.1. Вопросы для обсуждения*

1. Каковы особенности налогово-правовых норм?
2. Какие виды источников налогового права известны?
3. В чем заключаются сходство и различия специального и общего налогового законодательства?

### *Занятие 2.2. Вопросы для обсуждения*

4. В чем состоит сущность подзаконных нормативных правовых актов по вопросам налогообложения и сборов?
5. Какие международные договоры по вопросам налогообложения вы знаете?

6. В чем заключаются особенности международного налогового права?

### **Тема 3. «Элементы юридического состава налогов»**

#### *Занятие 3.1. Вопросы для обсуждения*

1. К чему приводит нечеткость и двусмысличество или неполнота законов о налогах?
2. Какая статья Конституции РФ гласит: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы ...»?
3. Перечислите обязательные элементы юридического состава налога и в какой статье НФ РФ о них говорится?
4. Какие вы знаете факультативные элементы налога?
5. Дайте понятие субъекта налогообложения.
6. Носитель налога.
7. Приведите примеры налоговых оговорок.
8. Виды субъектов налогообложения.
9. История слова резидент.
10. Налоговый статус физических лиц.
11. Тест физического присутствия.
12. Как определить налоговый статус физического лица?
13. Как определить налоговый статус юридического лица?
14. Влияет ли организационно-правовая форма собственности на порядок и размеры налогообложения?
15. Понятие объекта налогообложения и в какой статье НК РФ оно закреплено?
16. Предмет налогообложения - ....
17. Налоговая база- ....
18. Масштаб налога- ....
19. На каком уровне устанавливается налоговая база для местных налогов?

#### *Занятие 3.2. Вопросы для обсуждения*

20. На каком уровне устанавливается налоговая база для региональных налогов?
21. Налоговый период - ....
22. В чем различие понятий «налоговый период» и «отчетный период»?
23. Что такое промежуточный платеж?
24. Назовите методы учета базы налогообложения.
25. Какой метод используется при налогообложении физических лиц?
26. Какой метод используется при налогообложении имущества, переходящего в порядке наследования?
27. Единица налогообложения - ....

28. Происхождение слова «тариф».
29. Ставки налога — это...
30. Какие виды ставок выделены по методу установления?
31. Оптимальная ставка по Мазарини.
32. Назовите налоговые методы налогообложения.
33. Какая статья НК РФ указывает на налоговые льготы?
34. Назовите способы уплаты налогов.

#### **Тема 4. Федеральная налоговая служба в системе государственных органов. Контроль и управление в налоговой сфере**

*Занятие 4.1. Изучите порядок исполнения банками обязанностей, связанных с учетом налогоплательщиков*

**Подготовьте ответы на следующие вопросы:**

- Необходимо ли предварительное письменное согласие налогового органа на открытие банком счета налогоплательщику?
- В отношении каких лиц, открывающих счет, банк обязан удостовериться в постановке их на учет в налоговом органе?
- Какому налоговому органу банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета?
- В какой срок банк обязан направить налоговому органу сообщение об открытии или закрытии счета?
- В отношении каких счетов действуют указанные требования?
- Каковы неблагоприятные последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения банком обязанностей, связанных с открытием или закрытием счета?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ, ст. ст. 11, 86, 132-136.
2. Комментарий к НК РФ, части первой.

*Занятие 4.2. Изучите порядок исполнения банками обязанностей по раскрытию информации налоговым органам*

**Подготовьте ответы на вопросы:**

- Какую информацию банки обязаны раскрывать налоговым органам?
- В отношении каких лиц действует обязанность банков по раскрытию информации?
- В каких случаях и в каком порядке банки предоставляют налоговым органам необходимую для налогового контроля сведения?
- Каковы неблагоприятные последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения банком обязанностей по раскрытию информации?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ, ст. ст. 86 (п.2), 135, 135.2.
2. Комментарий к НК РФ, части первой (постатейный)

*Занятие 4.3. Изучите основания и порядок признания лиц взаимозависимыми*

**Подготовьте ответы на вопросы:**

- В каких целях налоговым законодательством вводится понятие «взаимозависимые лица»?
- Могут ли быть признаны взаимозависимыми физическое лицо и организация?
- Какими условиями связано усмотрение суда при решении вопроса о взаимозависимости лиц?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ Глава 14.1. «Взаимозависимые лица. Порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации».
2. Комментарий к НК РФ, части первой (постатейный).

### ***Вопросы***

1. Какова правовая база деятельности налоговых органов?
2. Как организована деятельность налоговых органов?
3. . Каков принцип системы налоговых органов?
4. Какие функции, права и обязанности налоговых органов?
5. Каковы полномочия по учету налогоплательщиков?
6. В чем особенности постановки на учет?
7. Каков предварительный налоговый контроль?
8. Как проводятся налоговые проверки?
9. Какова ответственность налоговых органов?

## **Тема 5. «Налоговые правоотношения»**

### ***Занятие 5.1. Вопросы для обсуждения***

1. В чем заключаются особенности налоговых правоотношений?
2. Какова структура налоговых правоотношений?
3. Какую роль в налоговом праве играют юридические факты?
4. Кто относится к плательщикам налогов?
5. На какие группы подразделяются плательщики налогов?
6. Каковы права и обязанности плательщиков налогов?

### ***Занятие 5.2. Вопросы для обсуждения***

7. Каковы права и обязанности налоговых агентов?
8. Федеральная налоговая служба.
9. Таможенные органы.
- 10.Федеральная служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями и противодействием коррупции.
- 11.Другие участники отношений в налоговой сфере.

### ***Аудиторная контрольная работа***

## **Раздел II. Особенная часть**

### **Тема 6. «Федеральные налоги»**

### ***Занятие 6.1. Вопросы для обсуждения***

1. Назовите автора трактата «О счетах и законах»?
2. Перечислите разные группы налогоплательщиков.

3. Объясните понятие «консолидированные лица».
4. Объясните понятие «взаимозависимые лица».
5. Сборы считаются целевыми или нецелевыми?
6. Налоги считаются целевыми или нецелевыми?
7. Назовите субъекты прямых налогов.
8. Назовите субъекты косвенных налогов.
9. Перечислите федеральные налоги, распространяющиеся как на физических лиц, так и организаций.
10. Какие виды налогов уплачиваются конкретно физические лица?
11. Как исчисляется налоговый период для НДФЛ и в какой статье НК РФ установлен?

*Занятие 6.2. Вопросы для обсуждения*

12. Влияет ли возраст на статус налогоплательщика (приведите примеры)?
13. Какие категории граждан независимо от времени фактического нахождения в России признаются налоговыми резидентами и в какой статье НК РФ об этом сказано?
14. Ставки налога на доходы по какому методу установлены?
15. Какая ставка на доходы нерезидентов установлена для физ. лиц, работающих в иностранных и российских организациях?
16. Сверхдоходы облагаются по какой ставке для физических лиц?
17. Нарисуйте схему расчета налога с обычных доходов (13%)?
18. Расчет налоговой базы по обычным доходам.
19. Назовите виды налоговых вычетов.
20. Особенности налогообложения материальной помощи и подарков.
21. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
22. Какие объекты налогов на имущество физ. лиц существуют?
23. Какой налог установлен в порядке наследования имущества?
24. Какой налог установлен в порядке дарения?

*Занятие 6.3.  
Решение задач*

*Занятие 6.4.  
Решение задач*

**Тема 7. «Региональные и местные налоги»**

*Занятие 7.1.  
Решение задач*

*Занятие 7.2.  
Решение задач*

**Тема 8. «Специальные налоговые режимы»**

*Занятие 8.1. Вопрос для обсуждения*

1. Что представляет собой система налогообложения?

*Занятие 8.2. Вопрос для обсуждения*

2. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?  
Примеры.

*Занятие 8.3. Вопросы для обсуждения*

3. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения? Разбор ситуационных (практических задач).

*Занятие 8.4.*

Разбор ситуационных (практических задач).

**Раздел III. Налоговые преступления и прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства**

**Тема 9. «Уголовная ответственность за налоговые преступления»**

*Занятие 9.1. Вопросы для обсуждения*

1. Что представляет система налогообложения и способы уклонения от налогов в Древнем Риме?
2. Какова система поземельного налогообложения в арабском халифате?
3. В чем особенность вакуфа в России?
4. Что представляет система налогообложения и уголовная ответственность в Китае?
5. Какова уголовная ответственность за налоговые преступления в США?
6. Какова уголовная ответственность за налоговые преступления в Великобритании?

*Занятие 9.2. Вопросы для обсуждения*

7. Какова уголовная ответственность за налоговые преступления в Германии и Австрии?
8. Как происходило становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства?
9. Каковы объект и предмет налоговых преступлений?
10. Что представляет институт соучастия экономической направленности (при махинациях с налоговой отчетностью)?

**Тема 10. «Уход от налогов и противодействие легализации**

## **преступных доходов»**

### *Занятие 10.1. Вопросы для обсуждения*

1. Предупреждение легализации преступных доходов.
2. Схемы ухода от налогообложения.

### *Занятие 10.2.*

Разбор ситуационных (практических задач).

### *Занятие 10.3.*

Разбор ситуационных (практических задач).

## **Тема 11. «Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах»**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Правовые основы нормативной деятельности органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.
3. Критерии оценки нормативных актов о налогах и сборах.
4. Прокурорский надзор за законностью актов о налогах и сборах.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Изучение учебной дисциплины «Налоговое право» завершается промежуточной аттестацией в 8 семестре экзаменом в устной форме.

### *Методические рекомендации по подготовке к экзамену*

Билеты для сдачи экзамена содержат 2 теоретических вопроса и 1 практическое задание.

Подготовка к экзамену ведется в течение всего процесса изучения дисциплины. Обучающийся должен ознакомиться с рабочей программой дисциплины и знать, какие темы выносятся на экзамен.

Главное условие хорошей подготовки к экзамену – это ежедневная работа в семестре.

Каждая тема должна осваиваться в течение семестра. Контроль текущей успеваемости является важным этапом подготовки к экзамену.

Непосредственно перед экзаменом, в процессе подготовки, материал для повторения распределяется равномерно, затем составляется краткая схема ответа на вопрос. Понимание сути вопроса, а не механическое запоминание является ключевым элементом успешной сдачи экзамена.

### ***Перечень вопросов для подготовки к экзамену***

1. Понятие налога и сбора.
2. Элементы налогообложения.
3. Система налогов и сборов в РФ: понятие, структура.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.
6. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.
7. Налоговое право: понятие, предмет, методы.
8. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика.
9. Формы налогово-правового регулирования.
10. Принципы налогового права РФ.
11. Место налогового права в системе российского права.
12. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
13. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, особенности.
14. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов: виды, правовое положение.
15. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.
16. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.
17. Налогоплательщики — физические лица: понятие, признаки.
18. Налогоплательщики — организации: понятие, признаки.
19. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков.
20. Представительство в налоговых правоотношениях.
21. Лица, способствующие уплате налогов: понятие, виды, права и обязанности.
22. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике: понятие, виды, их обязанности.
23. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, виды, права и обязанности.
24. Способы обеспечения налогового обязательства: залог имущества, поручительство, банковская гарантия.
25. Способы обеспечения налогового обязательства: пени.
26. Арест имущества налогоплательщика (налогового агента): понятие, порядок наложения.
27. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств: понятие, порядок реализации.
28. Изменение срока уплаты налогов и сборов: виды, основания и общие условия предоставления.
29. Порядок предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов.

30. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
31. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.
32. Налоговый контроль: понятие, виды, стадии.
33. Налоговый мониторинг: понятие и субъекты.
34. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления.
35. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
36. Порядок проведения выездной налоговой проверки
37. Мероприятия налогового контроля: истребование информации и документов, выемка документов, осмотр.
38. Производство по делу о налоговом правонарушении.
39. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
40. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
41. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
42. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
43. Налоговая ответственность: понятие, признаки и основания.
44. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
45. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
46. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
47. Ответственность лиц, обязанных предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
48. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.
49. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
50. Акцизы: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
51. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
52. Налог на доходы физических лиц: необлагаемые доходы и налоговые вычеты (виды и порядок предоставления).
53. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
54. Водный налог: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
55. Государственная пошлина: плательщики и основные элементы.

56. Налоги на пользование природными ресурсами: плательщики и виды, основные элементы налогообложения.
57. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
58. Транспортный налог: основные элементы налогообложения.
59. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
60. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
61. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог): налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
62. Упрощенная система налогообложения.
63. Патентная система налогообложения.
64. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
65. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
66. Земельный налог: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
67. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
68. Правовое регулирование установления, введения и уплаты взносов во внебюджетные государственные фонды.

### ***Критерии оценки:***

Оценку «отлично» студент получает, если он показал всесторонние, системные и глубокие знания материала, усвоил взаимосвязи основных понятий дисциплины и их содержание, проявил творческие способности в понимании и изложении материала по программе курса, знает фактические данные и способен их анализировать, выполнил практическое задание в полном объеме.

Оценку «хорошо» студент получает, если у него твердые знания предмета, он усвоил рекомендуемую литературу и четко ориентируется в проблемных вопросах предмета, но допускающий незначительные неточности при ответе, выполнил практическое задание в полном объеме.

Оценку «удовлетворительно» получает студент, если показал знание основного программного материала, справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с рекомендованной литературой, но допускает при ответе на экзамене существенные неточности.

**Знания** - основ, сущности и содержания основных понятий налогового

права, механизма и средств правового регулирования в сфере налогового права и реализации прав при налоговых правоотношениях, специальной терминологии.

**Умения** - оценивать факты и явления профессиональной деятельности юриста по вопросам налогового права; давать оценку социальной значимости правовых явлений и процессов в сфере налогового права; анализировать содержание правовых норм в области налогового права, использовать различные приемы толкования для уяснения точного смысла нормы.

**Навыки** работы с нормативными правовыми актами; анализировать различные правовые явления, юридические факты необходимых для принятия необходимых мер реализации и защиты прав и свобод человека и гражданина в сфере налогового права; представлениями о тенденциях и закономерностях глобальных, региональных и внутригосударственных процессах, влияющих на развитие правозащитной системы в сфере налогового права.

Оценку «неудовлетворительно» студент получает, если продемонстрировал незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы.

***Пример билета к экзамену***

Билет №\_\_\_\_\_

1. Налоговое право: понятие, сущность и функции. Налоговая деятельность государства и муниципальных образований: понятие, принципы и методы осуществления.

2. Нарушение налогового законодательства Российской Федерации: понятие, состав, характеристика отдельных видов.

3. Практическое задание.

Заработка плата работника за месяц 12 тыс. руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения. *Определите сумму налога с годового дохода физического лица, если оно является налоговым резидентом РФ.*

***8. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины***

***Основная учебная литература***

1. Колесниченко, О. В. Налоговое право : учебное пособие / О. В.

Колесниченко. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 204 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-16-108454-0. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911113> (дата обращения: 24.01.2024).

2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/510431> (дата обращения: 24.01.2024).

### *Дополнительная учебная литература*

3. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 133 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15594-5. — Юрайт. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/517014> (дата обращения: 24.01.2024).

### *Научные труды*

1. Фирсов, В. В. Налоговое право в решениях Конституционного Суда РФ : монография / В. В. Фирсов ; Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации (Санкт-Петербург). — Санкт-Петербург : Реноме, 2021. — 222, [2] с. — ISBN 978-5-00125-448-5.

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 270 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-005597-8. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 24.01.2024).

### *Нормативные правовые акты и иные источники права*

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. : текст с изм. и доп. на 01 июля 2020 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О Верховном Суде Российской Федерации : Федеральный конституционный закон от 05 февраля 2014 г. № 3-ФКЗ : текст с изм. и доп. на 14 июля 2022 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. О Конституционном Суде Российской Федерации : Федеральный конституционный закон от 21 июля 1994 г. № 1-ФКЗ : текст с изм. и доп. на 31 июля 2023 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О судебной системе Российской Федерации : Федеральный конституционный закон от 31 декабря 1996 г. № 1-ФКЗ : текст с изм. и доп. на 16 апреля 2022 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023) текст с изм. и доп. на 22 января 2024 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) текст с изм. и доп. на 22 января 2024 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ текст с изм. и доп. на 22 января 2024 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О прокуратуре Российской Федерации : Федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1-ФЗ : текст с изм. и доп. на 25 декабря 2023 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об организации прокурорского надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина : Приказ Генерального прокурора Российской Федерации от 07 декабря 2007 г. № 195 : текст с изм. и доп. на 31 августа 2023 г. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 24 октября 2023 г. № 736 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговой сфере». — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

*Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»  
Современные профессиональные базы данных*

1. Верховный Суд Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.vsrif.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

2. Генеральная прокуратура Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.genproc.gov.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

3. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.duma.gov.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

4. Государственная система правовой информации. Официальный интернет-портал правовой информации : [офиц. сайт]. — URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

5. Европейский Суд по правам человека : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.echr.coe.int> (дата обращения: 24.01.2024).

6. Конституционный Суд Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.ksrf.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

7. Министерство внутренних дел Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.mvd.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

8. Министерство юстиции Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.mibjust.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

9. Правительство Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.government.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

10. Президент Российской Федерации : [офиц. сайт]. — URL: <http://www.president.kremlin.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

11. Российская газета : [офиц. сайт]. — URL: <http://rg.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

12. Российская государственная библиотека : [сайт]. — URL: <https://www.rsl.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

13. Судебные и нормативные акты РФ : [офиц. сайт]. — URL: <https://sudact.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

*Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине  
Электронные библиотечные системы*

1. Web ИРБИС. Основной электронный каталог (книги, статьи) Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации. — URL: ссылка на сайт СПб ЮИ (ф) УП РФ (дата обращения: 24.01.2024).

2. Znanius.com : электронная библиотечная система : сайт. — URL: <http://znanius.com> (дата обращения: 24.01.2024).

3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU : сайт. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 24.01.2024).

4. Сервер научных, учебных и методических материалов Университета прокуратуры Российской Федерации. — URL: <http://213.171.58.226:22289/Fmt6qU02/> (дата обращения: 24.01.2024).

5. Электронная библиотека Института / Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации. — URL: <http://www.procuror.spb.ru/izd3.html> (дата обращения: 24.01.2024).

6. Юрайт : образовательная платформа : электронная библиотека : сайт. — URL: <http://www.urait.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

*Информационные справочные системы*

1. Гарант : информационно-правовой портал : сайт. — URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

2. Кодекс : законодательство, комментарии, консультации, судебная практика : сайт. — URL: <http://www.kodeks.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

3. КонсультантПлюс : сайт. — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

4. Справочно-правовые системы «Гарант», «Кодекс», «КонсультантПлюс». — Доступ из локальной сети Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации. — URL: <http://www.procuror.spb.ru> (дата обращения: 24.01.2024).

*Лицензионное программное обеспечение*

1. Система дистанционного образования Русский Moodle 3KL.

2. Система автоматизации библиотек ИРБИС64.

3. Операционная система Windows 10 Pro.

4. Офисный пакет приложений Microsoft office 2010.
5. Офисный пакет приложений Microsoft office 2019.
6. Kaspersky Endpoint Security 10.
7. Операционная система Microsoft office 2010.
8. Операционная система Microsoft office home and business 2016.
9. Kaspersky Endpoint Security 10.

## **9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для проведения лекционных занятий по дисциплине «Налоговое право» требуется аудитория, оборудованная учебной мебелью с возможностью единовременного размещения группы студентов 4 курса в количестве 50 человек, оснащенная мультимедийным комплексом с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», презентационной техникой, компьютерной техникой, видео- и аудиовизуальными средствами обучения.

Для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговое право» требуется аудитория, оборудованная учебной мебелью с возможностью единовременного размещения группы студентов в количестве 25 человек, оснащенная мультимедийным комплексом с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», презентационной техникой, компьютерной техникой, видео- и аудиовизуальными средствами обучения.

**Лист согласования  
рабочей программы учебной дисциплины  
«Налоговое право»**

Автор-составитель:

Заведующий кафедрой теории и  
истории государства и права  
Дальневосточного юридического  
института (филиал) Университета  
прокуратуры Российской Федерации,  
д.ю.н., доцент



В. Г. Балкова

Рецензент:

Заведующий кафедрой гражданско-  
правовых дисциплин  
Дальневосточного юридического  
института (филиал) Университета  
прокуратуры Российской Федерации,  
к.ю.н.



Е. В. Яковенко

Заведующий кафедрой теории и  
истории государства и права  
Дальневосточного юридического  
института (филиал) Университета  
прокуратуры Российской Федерации,  
д.ю.н., доцент



В. Г. Балкова

Декан юридического факультета  
Дальневосточного юридического  
института (филиал) Университета  
прокуратуры Российской Федерации,  
д.ю.н, профессор



Е.Ю. Антонова

Начальник учебного отдела



Е.М. Дроздова