

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Юридический факультет

(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
протокол от «24» апреля 2020 г. № 5

Рабочая программа дисциплины

**Судебно-экономическая экспертиза по
делам о налоговых
правонарушениях**

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования

специалитет

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

специальность

40.05.03 Судебная экспертиза

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономические экспертизы

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Квалификация (степень)

судебный эксперт

(бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород
2020 год

1. Место и цели дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, специализация Экономические экспертизы. Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.08.02. Дисциплина предлагается для освоения на пятом курсе в 10 семестре.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у обучающихся в результате обучения по дисциплинам:

а) базовой части: Уголовное право, Уголовный процесс, Криминалистика, Экономико-криминалистический анализ, Теория судебной экспертизы, Бухгалтерский учет и отчетность, Контроль. Ревизия. Аудит;

б) вариативной части: Налоги и налогообложение, Экономическая теория, Теория бухгалтерского учета.

Целями освоения дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» является формирование у студентов следующих компетенций:

способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности (ПК-2);

способность участвовать в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях (ПК-7);

Общая цель обучения по дисциплине реализуется в учебном процессе путем решения учебных задач:

- получение знаний о понятии, предмете, объекте, возможностях судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях;

- обучение современным методам и методикам судебной экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях;

- изучение методов исследования носителей экономической информации при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях;

- изучение вопросов назначения и организации производства судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях и современных возможностей использования экономических знаний в судопроизводстве по делам о налоговых правонарушениях.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Формируемые компетенции (код компетенции, этап формирования)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-2 Способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности	Знать: - систему методов и средств судебно-экспертных исследований; - методики судебных экспертных исследований; Уметь: - применять методики судебных экспертных исследований на практике; - применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности. Владеть:

<p style="text-align: center;"><i>ПК-7</i></p> <p>Способность участвовать в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях</p>	<p>- навыками применения экспертных методик для решения диагностических и идентификационных задач экспертиз и исследований криминалистических объектов, навыками работы на приборах и оборудовании, используемых в этих целях.</p> <p>Знать:</p> <p>- знать порядок и условия участия специалиста при производстве отдельных процессуальных и следственных действий.</p> <p>Уметь:</p> <p>- применять средства и методы судебной фотографии и видеозаписи для решения задач фиксации обстановки мест происшествий, фиксации и исследования доказательств;</p> <p>- применять криминалистические и иные научно-технические методы и средства обнаружения, фиксации, изъятия и сохранения следов и иных материальных объектов, проводить их предварительное исследование в ходе расследования преступлений;</p> <p>- осуществлять анализ и оценку следовой информации;</p> <p>- устанавливать, исходя из материальной обстановки места происшествия, способ действий правонарушителя и сведения о его приметах;</p> <p>- самостоятельно составлять и оформлять заключения эксперта и специалиста, справки о предварительном исследовании;</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками по принятию участия в качестве специалиста в следственных процессуальных и непроцессуальных действиях;</p> <p>- навыками по разработке криминалистических версий, составлению планов раскрытия и расследования преступлений.</p>
---	--

3. Структура и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 2 зачетных единицы, всего 72 часа, из которых 45 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (22 часа занятия лекционного типа, 22 часа занятия семинарского типа (семинары, научно-практические занятия, и т.п., 1 час мероприятия текущего контроля), 27 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и	Всего (часы)	в том числе	
		контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них	Самостоятельная работа обуча-

тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа						Всего					
	Очная	Вечерняя Заочная		Очная	Вечерняя Заочная		Очная	Вечерняя Заочная	Очная	Вечерняя Заочная	Очная	Вечерняя Заочная				Очная	Вечерняя Заочная		Очная	Вечерняя Заочная	
Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	8			2			2									4			4		
Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях	10			4			2									6			4		
Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	16			4			6									10			6		
Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	16			4			6									10			6		
Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц	12			4			4									8			4		
Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды	9			4			2									6			3		
В т.ч. текущий контроль	1																				
Промежуточная аттестация зачет																					

**Текущий контроль успеваемости может быть реализован в рамках занятий практического типа, групповых или индивидуальных консультаций*

Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Форма проведе- ния занятий, ча- сы (лекция-семинар- самост. работа)
1	Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; задачи судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.	2-2-4
2	Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях	Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях; планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.	4 - 2 -4
3	Тема 3. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на прибыль	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль; документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.	4-6-6
4	Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость	Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; расчетно-аналитические ме-	4-6-6

		<p>тодические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость; документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.</p>	
5	<p>Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц</p>	<p>Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц; документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами; документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).</p>	4-4-4
6	<p>Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования); документальные приемы исследо-</p>	4-2-3

		вания операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.	
--	--	---	--

4. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 40.05.03. Судебная экспертиза с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых игр, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе составляют не менее 30% аудиторных занятий.

Проведение теоретических и практических занятий по данной учебной дисциплине сопровождается использованием разнообразных форм и методов обучения, включая контрольный опрос, проблемное обучение, подготовку студентами презентаций, самостоятельную работу с дидактическими материалами под руководством преподавателя. Особое внимание уделяется использованию в учебном процессе современных достижений науки и передового опыта судебно-экспертных учреждений занимающихся производством судебных экспертиз по делам о налоговых правонарушениях.

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

Семинарские занятия проводятся в основном в форме дискуссий по спорным и наиболее важным вопросам теории и практики. На практических занятиях студенты выполняют учебные судебные экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Наименование тем, форма отчета (цель)	Номера тем
5.1.Изучение дополнительных материалов В процессе самостоятельной подготовки необходимо внимательно изучить и законспектировать содержание учебной и научной литературы, правоприменительной и экспертной практики по делам о налоговых правонарушениях. Отчет: конспект материалов тем.	1-6
5.2.Выполнение домашних заданий Планами предусмотрены следующие виды домашних заданий: изучение материалов по пройденным темам, правоприменительной и судебно-экспертной практики, а также подготовка сообщений и электронных презентаций. В связи с этим студентам необходимо в процессе самостоятельной работы изучить специальную литературу и научные публикации в периодических изданиях, материалы судов, размещенные в сети Интернет и подготовить соответствующие сообщения и электронные презентации. Отчет: ответы на вопросы, тесты доклады-презентации, задачи (практические задания).	1-6
5.3. Подготовка к семинарам, промежуточной и итоговой аттестации. На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать. Для достижения этой цели необходимо: ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины; осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения; изучить рекомендованную литературу по	1-6

<p>данной теме; тщательно изучить лекционный материал; ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия; подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросов.</p> <p>Итоговой формой контроля успеваемости студентов по учебной дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» является зачет. В начале семестра рекомендуется внимательно изучить перечень вопросов к зачету по данной дисциплине, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные кафедрой по данной дисциплине. Это позволит в процессе изучения тем сформировать более правильное и обобщенное видение студентом существа того или иного вопроса, выносимого на зачет.</p> <p>После изучения соответствующего вопроса рекомендуется попытаться изложить ответ на этот вопрос. Если возникают сложности при раскрытии материала, следует вновь обратиться к лекционному материалу, материалам практических занятий, уточнить терминологический аппарат темы, а также проконсультироваться с преподавателем.</p> <p>Отчет: ответы на вопросы, выносимые на семинарские занятия и промежуточную аттестацию в форме зачета.</p>	
--	--

5.1. Контрольные вопросы для проведения текущего контроля

Контрольные вопросы для оценки компетенции ПК-2

Тема 1. Предмет, объекты и задачи судебной экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Задачи судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

Тема 2. Методы, приемы и стадии судебно-экспертного исследования по делам о налоговых правонарушениях

1. Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
2. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
3. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях.

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

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
3. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
4. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль

7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль
8. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль
9. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль
10. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления.

Контрольные вопросы для оценки компетенции ПК-7

Тема 4. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на добавленную стоимость

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
3. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
4. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость
5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость
6. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость
7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость
8. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость
9. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления.

Тема 5. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц
2. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц
3. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
4. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц
5. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами
6. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы).

Тема 6. Судебная экспертиза по делам об уклонении от уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)

2. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды.

5.2. Методические рекомендации по изучению дисциплины для студентов

Изучение дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» осуществляется в форме учебных занятий под руководством профессорско-преподавательского состава кафедры и в часы самостоятельной подготовки обучающихся. Основными видами учебных занятий по изучению данной дисциплины являются: лекционное занятие; семинарское занятие; консультация преподавателя (индивидуальная, групповая), доклады-презентации. При проведении учебных занятий используются элементы классических и современных педагогических технологий, в том числе проблемного и проблемно-деятельностного обучения.

Помимо устного изложения материала, в процессе лекций предполагается использовать визуальную поддержку в виде мультимедийных презентаций содержания лекции, отражающих основные тезисы, понятия, схемы, иллюстрации, выдержки из учебных, документальных и художественных фильмов по теме лекции.

Важную роль в усвоении курса играет самостоятельное изучение учебного материала. Приобретение навыков самостоятельной работы поможет обучаемым в их профессиональной деятельности. Они должны уметь анализировать учебную и научную литературу, материалы периодической печати, правоприменительную и судебно-экспертную практику, интерпретировать данные теории и практики судебной экспертизы, обобщать и анализировать современные достижения экспертной науки и практики, видеть ее перспективы. Мотивация такой деятельности детерминирована планами семинарских и практических занятия и формами контроля успеваемости.

Основными видами самостоятельной работы студентов при освоении дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» являются: подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарским и практическим) и выполнение соответствующих практических заданий; самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с планами занятий; подбор и изучение литературных источников, работа с периодической печатью, правоприменительной и судебно-экспертной практикой; подготовка к производству учебных экспертиз и докладов презентаций; работа в студенческих научных обществах, кружках, семинарах; подготовка к олимпиадам, конкурсам, конференциям.

Рекомендации для студентов по подготовке и работе на лекции

Ваша работа на лекции по учебной дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» потребует от вас определенных навыков и умений.

Затруднения в процессе слушания лекции испытывает значительное количество студентов, особенно в первое время обучения. Все эти трудности можно свести к следующим психологическим чертам: во-первых, это неумение слушать лектора; во-вторых, неспособность осмысливать и анализировать услышанное на лекции; в-третьих, отсутствие навыков записи лекционного материала; в-четвертых, пренебрежение необходимостью дальнейшей доработки записанного конспекта лекции.

Необходимо помнить, что конспектирование отнюдь не является атавизмом. Оно необходимо даже при наличии учебного материала по данной теме в достаточном количестве, а также возможностей ксерокопирования. Конспектирование активизирует мыслительную деятельность, фиксирует внимание на таких деталях материала, который нередко упускает из вида при пассивном прослушивании лекции и способствует лучшему запоми-

нению.

Вашу работу на лекции логически можно разделить на четыре вида деятельности: уметь слушать, уметь анализировать и осмысливать полученную информацию, уметь конспектировать и не лениться дорабатывать конспект лекции.

Для того, чтобы правильно слушать лекцию и анализировать услышанный материал вы обязательно должны;

1. Сосредоточиться на восприятии и записи лекции. Помните, что эффективность вашей работы, в первую очередь, зависит от вашего стремления узнать новое, от вашей познавательной потребности. При наличии этих критериев ваша деятельность становится мотивированной, а вы создаете для себя наиболее благоприятную морально-психологическую обстановку.

2. Целесообразно заранее повторить материал предшествующей лекции, чтобы понять и осмыслить очередную лекцию (тему), поскольку при изучении рассматриваемой дисциплины все темы, как правило, могут восприниматься только в логической связи с уже пройденными темами.

3. В обязательном порядке необходимо сосредоточить свое внимание только на содержании излагаемого лектором лекционного материала. Даже кратковременное отвлечение внимания приводит к потере мысли лектора, которую очень трудно снова уловить. Для концентрации внимания может оказаться целесообразным провести предварительное знакомство с содержанием лекции по учебной литературе, что позволит обеспечить ваш непрерывный интерес и постоянную умственную работу в течение всего лекционного занятия.

4. Производите анализ и обобщение. Во время лекции важно периодически анализировать и обобщать положения, раскрываемые преподавателем. Особенно, когда лектор сообщает о том, что он переходит к другому вопросу, а также в момент логически завершения любого этапа лекции. Необходимо обращать внимание на вводные фразы лектора, которыми он пользуется, как правило, для перехода к новым положениям.

5. Будьте постоянно готовы слушать лекцию до конца. Эффективность слушания лекции - важнейшее условие правильного, добротного, полезного конспекта. Умение слушать лекцию предполагает умение сосредоточиться на теме, следовательно, следить за ходом рассуждения педагога, продумывать ее положения вполне осознано записывать.

Чтобы конспектирование было максимально эффективным, необходимо соблюдать следующие условия:

1. Предлагаемый на лекции учебный материал вам следует обязательно конспектировать. Однако необходимо записывать лишь основные положения, аргументы и выводы, сообщаемые лектором, но отнюдь не дословно все сказанное лектором.

2. При конспектировании вы должны стремиться к пониманию того, о чем вам говорит лектор. Постарайтесь зафиксировать сказанное лектором как можно подробнее. Если вам не удалось «уловить» мысль преподавателя, то постарайтесь подробнее записать его слова и напротив них поставьте условный знак, для того, чтобы потом обратиться к этой мысли во время самостоятельной подготовки.

3. Для того, чтобы конспект был понятен и служил вам надежной информационной опорой на протяжении всего времени изучения учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» старайтесь вести его аккуратно. Ваши записи пригодятся вам не только для сдачи семестрового зачета и экзамена, но и при подготовке к сдаче государственного экзамена.

4. Следует активно использовать различного рода сокращения, аббревиатуры наиболее часто встречаемых слов. Они должны быть неизменными и максимально понятными, чтобы сокращение не препятствовало быстрому и легкому прочтению написанного, в том числе и по истечении длительного времени, иначе потом в них будет трудно разобраться.

5. Некоторые специальные термины в судебной экспертизе весьма длинны, и в ходе лекции они будут употребляться не один раз. Исключать слова из термина-словосочетания

нежелательно, так в данном случае значение фразы меняется.

Если при чтении лекции преподаватель использует графические способы иллюстрации материала (рисунки, схемы), то вы должны обязательно их занести в свой конспект лекции. Графические изображения призваны наглядно проиллюстрировать лекционный материал. Без этого на самостоятельных занятиях его изучение будет затруднено.

Не следует заниматься оформлением конспекта во время лекции. Представляется более рациональным выделить наиболее значимых посылов после занятий в день проведения лекции.

Конспект лекции должен представлять собой сравнительно краткое, но достаточно полное отражение всех основных положений рассматриваемой дисциплины, излагаемых преподавателем. Умение записывать лекцию складывается из точности передачи мыслей преподавателя, быстроты и ясности ваших записей.

Кроме того, материал будет усвоен лучше, если в день прослушивания лекции будет проведена доработка конспекта. Внимательно прочитайте рекомендации по правильной доработке конспекта лекции:

1. Прочитайте свои записи и восстановите в памяти содержание лекции.
2. Расшифруйте нестандартные символы и сокращения, допишите недостающую информацию.
3. Внимательно прочитайте материал по учебнику.
4. Заполните пропущенные в конспекте места, внесите нужные дополнения.
5. Выделите в лекционном материале опорные пункты, отметьте их в конспекте. Ра-

бота с тетрадью не должна ограничиваться только лишь лекциями. Необходимые дополнения в конспект лекции должны делаться по ходу семинарских и практических занятий по учебной дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях». Доработанный таким образом материал конспекта лекции значительно облегчает изучение материала учебной дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» и, как следствие, подготовку к зачету.

Рекомендации по подготовке к рассмотрению проблемных ситуаций

В рамках проводимых семинарских и практических занятий большое значение при изучении курса «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях» имеют задания, направленные на усвоение теоретического материала с помощью рассмотрения проблемных ситуаций, иллюстрирующих те или иные положения теории и практики судебно-экспертной деятельности.

Одни из них требуют преобразований, реконструкций, обобщений нормативного, теоретического материала. Решение других требуют дополнительных умений, которые необходимо приобрести самостоятельно (например, подготовка презентации, реферата, научной статьи).

На групповых занятиях преподаватель часто дает разъяснения по сложным проблемам лекционного материала, в результате чего многие теоретические положения становятся более понятными и конкретными. Дополнительные разъяснения преподавателя надо записывать в своих конспектах лекций. Такая их доработка существенно поможет вам при самостоятельной подготовке.

В конце занятия необходимо мысленно проанализировать свою работу и обязательно постараться выделить то новое, что вы узнали сегодня.

Важно понять, что умение обобщать и анализировать изучаемый материал особенно ценно для вашей профессиональной деятельности. Поэтому проявляйте на семинарских и практических занятиях и в процессе подготовки к ним, как можно больше самостоятельности и творчества.

Некоторые правила, соблюдение которых вам поможет подготовиться к зачету с наибольшей пользой:

1. Глубоко изучите необходимый теоретический материал.
2. Активно и самостоятельно работайте на занятии, творчески используйте знания,

полученные при изучении всех дисциплин в ННГУ.

3. В конце занятия систематизируйте вновь полученные сведения и отразите их в конспектах.

Перечень вопросов для проведения зачетов разрабатывается кафедрой судебной экспертизы и утверждается на заседании кафедры.

Зачет - это заключительный этап изучения данной учебной дисциплины, подводит окончательный итог ее преподавания.

Зачет в образовательном процессе необходим: во-первых, для того, чтобы проверить усвоение учебного материала по курсу «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях»; во-вторых, в период зачетов и экзаменов продолжается ваше обучение и, в-третьих, экзамены и зачеты стимулируют у вас целенаправленное и активное отношение к учебе и личную дисциплинированность.

Во время добросовестной подготовки к зачету полученные вами знания систематизируются, именно в этот период происходит ваша самая насыщенная познавательная деятельность. Сам факт наличия зачета, побуждает к заблаговременной подготовке, рациональной самоорганизации умственного труда.

Работа во время экзаменационной сессии имеет свою специфику. Эта специфика обусловлена достаточно сжатыми сроками и большим объемом материала для проработки. Подготовка к зачету имеет свою специфику. Полагаем; что весь предсессионный и сессионный период целесообразно разделить на этапы.

На первом этапе вам рекомендуется разработать недельный и дневной план по подготовке к зачету. План подготовки должен включать в себя соотношение вопросов, вынесенных на зачет и то количество времени, которым вы располагаете на их повторение, а то и изучение. Самое главное, при составлении и непосредственном исполнении плана, заключается в том, чтобы вы не переоценили свои силы и временные возможности.

Всегда следует помнить: «единица повторенной (изученной) информации должна укладываться в единицу времени». Начинать повторять следует с первого вопроса и последовательно до конца, независимо от того, знакомы ли вы с этой информацией или нет. Подобный подход позволит вам обеспечить системную подготовку и еще раз проверить свои знания.

На втором этапе вам следует приступить к повторению материала, придерживаясь разработанного плана подготовки. Используйте следующую методику:

1. Внимательно прочитайте изучаемый вами вопрос.
2. Найдите ответ на него в конспекте лекций или учебнике.
3. Проведите первое чтение текста для выяснения структуры и выделения основных положений материала.
4. После этого откройте необходимые нормативные правовые акты на нужной статье, главе или разделе и внимательно прочитайте нормы, регламентирующие рассматриваемую вами процессуальную деятельность. Если есть необходимость, то дополнительно изучите нормативно-правовую базу, судебную и экспертную практику. Ваше знание не только теоретических положений, но и нормативного материала, а также правоприменительной практики, безусловно, придаст вашему ответу солидность уверенность. Сравните полученную при чтении конспекта лекции, учебника и нормативного материала информацию.

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине

6.1. Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Обучающийся по данной дисциплине должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

ПК-2 Способность применять методики судебных экспертных исследований в профессиональной деятельности

ПК-7 Способность участвовать в качестве специалиста в следственных и других процессуальных действиях, а также в непроцессуальных действиях

Карта компетенции ПК-2

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	
	Не зачтено	Зачтено
Знания	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок, либо ответ не содержал ошибок.
Умения	При решении задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы основные умения. Решены все задачи с негрубыми ошибками, либо решены все задачи, в полном объеме без ошибок
Навыки	При решении заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы базовые навыки при решении заданий с некоторыми недочетами, либо решены все задания без ошибок и недочетов.
Шкала оценок	0-20 %	20-100 %

Карта компетенции ПК-7

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	
	Не зачтено	Зачтено
Знания	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок, либо ответ не содержал ошибок.
Умения	При решении задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы основные умения. Решены все задачи с негрубыми ошибками, либо решены все задачи, в полном объеме без ошибок
Навыки	При решении заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки. Либо невозможно оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	Продemonстрированы базовые навыки при решении заданий с некоторыми недочетами, либо решены все задания без ошибок и недочетов.
Шкала оценок	0-20 %	20-100 %

6.2. Описание шкал оценивания

Предполагается зачет с оценкой «зачтено», «не зачтено».

6.3. Процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенций

Для текущего оценивания результатов обучения в виде знаний используются устные и письменные ответы на вопросы для собеседования и тесты.

Для текущего оценивания результатов обучения в виде умений используются результаты решения задач (практических заданий) и докладов-презентаций.

Для текущего оценивания результатов обучения в виде навыков используются результаты (практических заданий) и докладов-презентаций.

Для проведения итогового контроля сформированности компетенций по дисциплине используются устный опрос по вопросам, к зачету по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях».

6.4. Контрольные задания для оценки результатов обучения (примеры оценочных средств)

Контрольные вопросы к зачёту по дисциплине «Судебно-экономическая экспертиза по делам о налоговых правонарушениях»

Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-2
2. Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-2
3. Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-2
4. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-2
5. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях	ПК-2
6. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-2
7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-2
8. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-2
9. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-2
10. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль	ПК-2
11. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль	ПК-2
12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль	ПК-2
13. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль	ПК-2
14. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль	ПК-2
15. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления	ПК-2
16. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7

17.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
18.Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
19.Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
20.Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
21.Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость	ПК-7
22.Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-7
23.Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость	ПК-7
24.Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления	ПК-7
25.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц	ПК-7
26.Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц	ПК-7
27.Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц	ПК-7
28.Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц	ПК-7
29.Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами	ПК-7
30.Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)	ПК-7
31.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)	ПК-7
32.Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды	ПК-7

Примеры типовых заданий для текущего контроля успеваемости

Примеры вопросов для собеседования

Примеры вопросов для оценки компетенций ПК-2

1. Предмет судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 2.Объекты судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях
- 3.Система методов судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых

правонарушениях

4. Стадии судебно-экспертного исследования при производстве судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

5. Планирование процесса судебно-экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях

6. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль

7. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль

8. Документальные приемы исследования операций по формированию расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль

9. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль

10. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на прибыль

11. Документальные приемы исследования операций по формированию налоговой базы налога на прибыль

12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок по налогу на прибыль

13. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на прибыль

14. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на прибыль

15. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на прибыль и своевременности ее представления

Примеры вопросов для оценки компетенций ПК-7

1. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

2. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость

3. Документальные приемы исследования операций по формированию доходов, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

4. Документальные приемы исследования операций по формированию налогового вычета, принимаемого при исчислении налога на добавленную стоимость

5. Документальные приемы исследования операций связанных с предоставлением льгот, принимаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

6. Документальные приемы исследования операций по формированию налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость

7. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на добавленную стоимость

8. Документальные приемы исследования своевременности и полноты уплаты налога на добавленную стоимость

9. Документальные приемы исследования правильности составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и своевременности ее представления

10. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций

по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц

11. Документальные приемы исследования операций по исчислению налоговой базы налога на доходы физических лиц

12. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц

13. Документальные приемы исследования правильности применения налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц

14. Документальные приемы исследования правильности исчисления налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты налоговыми агентами

15. Документальные приемы исследования правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц отдельными категориями граждан (предприниматели без образования юридического лица, адвокаты, нотариусы)

16. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования)

17. Документальные приемы исследования операций по исчислению и уплате обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды

Примеры тестов

Примеры тестов для оценки компетенции ПК-2

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

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

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

В) О подлежащих уплате в бюджет налогах.

2. Предметом экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях являются:

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

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

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

3. На разрешение экономической экспертизы по делам о налоговых правонарушениях, как правило, ставят вопросы, касающиеся:

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

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

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

4. При допросе эксперта в суде первой вопросы задает:

А) Сторона обвинения.

Б) Лицо, по заявлению которого назначена экспертиза, его представитель.

В) Сторона защиты.

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) Календарный месяц.

Б) Квартал.

В) Календарный год.

Примеры тестов для оценки компетенции ПК-7

1. Задачи судебной налоговой экспертизы, связанные с разрешением поставленных вопросов, относятся к:

А) Диагностическим.

Б) Идентификационным.

В) Классификационным.

2. Для ответа на поставленные перед экспертом-экономистом вопросы, может возникнуть необходимость в:

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

Б) Определении суммы уклонения от уплаты налога на прибыль.

В) Перед экспертом могут быть поставлены любые вопросы, которые так или иначе связаны с исследованием экономических показателей и параметров, отражением деятельности организации в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Кто определяет комиссионный характер экспертизы?

А) Суд.

Б) Следователь.

В) Руководитель экспертного учреждения.

Г) Сторона обвинения.

4. Когда продлевается срок производства судебной экспертизы?

А) В случаях необходимости для дачи заключения дополнительных материалов.

Б) Никогда не продлевается.

5. Является ли заключение эксперта самостоятельным источником доказательств?

А) Нет, так как нарушения налогового законодательства выявляются налоговым инспектором.

Б) Нет, так как нарушения налогового законодательства выявляются оперативным работником.

В) Да, заключение эксперта является одним из видов доказательства.

Примеры задач (практических заданий)

Примеры задач (практических заданий) для оценки компетенции ПК-2

Задание

Обстоятельства дела

14.07.20XX АО «...» (подрядчик) в лице генерального директора К. и ООО «...» (субподрядчик) в лице директора С. заключили договор субподряда № 420с-2017 на выполнение работ по объекту «Строительство новой линии очистных сооружений городского округа Нижний Новгород производительностью 65 тыс. м³/сут». Ориентировочная стоимость работ составляет 143 991 885,69 руб. В рамках договора субподрядчику может быть перечислен аванс в размере согласованном сторонами. Оплата результата фактически выполненных и принятых подрядчиком работ осуществляется после фактической сдачи результата работ на основании актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), в срок не позднее 20 дней, следующих за датой приемки подрядчиком выполненных субподрядчиком надлежащим образом работ, при условии поступления денежных средств от заказчика (Министерство регионального развития Российской Федерации). Календарные сроки выполнения работ определены сторонами: начало – в течение 3 дней со дня подписания сторонами договора, окончание – 12 января 2018 года

Из постановления о назначении экспертизы усматривается, что уголовное дело возбуждено в отношении АО «...» (генеральный директор – К.) по факту уклонения от уплаты налога на прибыль организаций за 2018 год по признакам состава преступления, предусмотренного частью 1 статьи 199 УК РФ.

Принимая во внимание, что по делу необходимо получить заключение эксперта, руководствуясь ст. 195 и 199 УПК РФ по делу назначена судебная налоговая экспертиза.

На исследование предоставлены:

1. Договор субподряда № 420с-2018 от 14 июля 2018 г. и приложения к нему;
2. Справка о стоимости выполненных работ и затрат №14 (форма № КС – 3);
3. Акты о приемке выполненных работ (4 акта) (форма № КС-2);
4. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 2018 год;

Перед экспертом поставлены следующие вопросы:

1. Какую сумму налога на прибыль АО «...» не уплатило в бюджет с учетом фиктивной сделки с ООО «...» по выполнению работ за 3 квартал 2018 года?

2. Какова доля неуплаченных налогов АО «...» (с учетом неуплаченного НДС за 3 квартал 2018 года) в общей сумме налогов, подлежащих уплате, за три финансовых года с 2017 по 2019?

Требуется выполнить экспертизу, по представленным преподавателем материалам дела.

Примеры задач (практических заданий) для оценки компетенции ПК-7 *Задание*

Обстоятельства дела

«В ходе предварительного следствия установлено, что Егоров В.А. являясь председателем Правления - Генеральным директором, членом Совета директоров, акционером ОАО «Р-о» совершил умышленное тяжкое преступление в Ленинском районе города Нижнего Новгорода - не исполнил в личных интересах обязанности налогового агента по перечислению в бюджет денежных средств, исчисленных и удержанных в качестве налога на доходы физических лиц в особо крупном размере. На генерального директора ОАО «Р-о» Егорова В.А. возлагались обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета организации. Егоров В.А., как руководитель экономического субъекта, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера. В соответствии с приказом генерального

директора ОАО «Р-о» Егорова В.А. обязанности главного бухгалтера ОАО «Р-о» исполнял Сироткин П.А. В соответствии с п.1 ст.24 НК РФ ОАО «Р-о» являлся налоговым агентом, на которого возлагались обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства. В соответствии со ст.226 НК РФ на Егорова В.А., как генерального директора ОАО «Р-о», возлагались обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджеты соответствующих уровней НДФЛ с доходов сотрудников ОАО «Р-о», полученных ими в качестве заработной платы.

Егоров В.А., являясь акционером ОАО «Р-о» с долей 21,9% в уставном капитале, исполняя обязанности руководителя предприятия, зная об обязанности перечисления в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ с заработной платы сотрудников ОАО «Р-о», имея реальную возможность перечислить в бюджет, удержанный из заработной платы НДФЛ, принял решение не перечислять НДФЛ в бюджет в особо крупном размере в личных интересах, а использовать денежные средства, подлежащие перечислению в бюджет, по своему усмотрению, а именно для оплаты корпоративной сотовой радиотелефонной связи, используемой руководством предприятия; оплаты затрат (горюче-смазочные материалы, услуги за ремонт и запасные части, заработную плату водителям) за использование в своих личных целях и в личных целях директора по экономике, финансам, реализации и сервису ОАО «Р-о» арендуемых автомобилей «Лексус»; на получение вознаграждения для себя, а также оплату расходов, связанных с текущей предпринимательской деятельностью предприятия, в результате удовлетворить свои личные интересы, то есть повысить свою деловую репутацию перед работниками ОАО «Р-о»,

продемонстрировать перед акционерами ОАО «Р-о» умение успешно руководить организацией, сохранить занимаемую должность генерального директора и продолжить осуществлять руководство коммерческой организацией. При производстве следственных действий установлено, что в декабре 2012 года ОАО «Р-о» учредило ООО «Торговый дом Р-о» (далее по тексту - ООО «ТД Р-о»). Ежегодно между ОАО «Р-о» и ООО «ТД Р-о» заключался агентский договор. Согласно условий договора ОАО «Р-о» (принципал), в лице генерального директора Егорова В.А., поручает ООО «ТД Р-о» (агент), в лице генерального директора Ведищевой Т.Д., за вознаграждение совершать от своего имени и за счет принципала юридические и иные действия, заключать с третьими лицами сделки по закупке и/или реализации продукции с правом участия в расчетах, а также иные виды сделок по указанию принципала. Все расчеты за продукцию, выпускаемую ОАО «Р-о» осуществлялись через расчетные счета ООО «ТД Р-о» на основании агентского договора».

С целью неперечисления НДФЛ в бюджет, он применил схему расчета по счетам ООО «ТД Р-о» с контрагентами ОАО «Р-о», на основании ранее заключенного агентского договора между ОАО «Р-о» и ООО «ТД Р-о». В результате все расчеты за продукцию ОАО «Р-о» осуществлялись через расчетные счета ООО «ТД Р-о», соответственно денежные суммы аккумулировались на счетах ООО «ТД Р-о» и на счета ОАО «Р-о» не поступали, а производились расчеты по заключенным предприятием договорам на предоставление услуг аренды автотранспортных средств, для оплаты по заключенным ранее договорам о предоставлении процентного займа себе, сети сотовой радиотелефонной связи, а также для оплаты расходов, связанных с текущей предпринимательской деятельностью организации.

Кроме того, старший государственный налоговый инспектор ИФНС по Ленинскому району г.Н.Новгорода Смылова Н.М. в период с 19.07.2013 по 16.08.2013 провела выездную налоговую проверку ОАО «Р-о» (ИНН 5258000068), расположенного по адресу: г.Н.Новгород, ул. Адмирала Нахимова, д.13, по вопросам правильности ис-

числения и своевременности уплаты (удержания, перечисления) НДФЛ за период с 01.01.2018 по 30.04.2019.

В ходе налоговой проверки Смыслова Н.М. выявила нарушения налогового законодательства, выразившиеся в неисполнении обязанностей налогового агента руководством ОАО «Р-о» за период с 01.01.2018 по 30.04.2019. В нарушение ст.226 НК РФ руководители ОАО «Р-о» по состоянию на 20.08.2019 не исполнили обязанности по перечислению в бюджет денежных средств, удержанных в качестве НДФЛ у работников ОАО «Р-о» в сумме 41 614 311 рублей, т.е. в особо крупном размере.

По результатам проверки Смыслова Н.М. 20.08.2019 составила акт №11-12/002097 выездной налоговой проверки ОАО «Р-о». 30.09.2019 заместитель начальника ИФНС по Ленинскому району г.Н.Новгорода Юрьева О.В. вынесла решение №11-12/009786 о привлечении ОАО «Р-о» к ответственности за совершение налогового правонарушения. 08.11.2019 сотрудник ИФНС по Ленинскому району г.Н.Новгорода направил в организацию требование №1532 о перечислении налога в сумме 41 613 841 рубль, пени в сумме 4 018 242, 23 рублей, штрафа в сумме 1 387 144 рубля, в срок до 28.11.2019, однако до настоящего времени ОАО «Р-о» оплату не произвело».

Требуется выполнить экспертизу, по представленным преподавателем материалам дела.

Темы докладов-презентаций для оценки компетенций *Темы докладов-презентаций для оценки компетенции ПК-2*

1. Процессуальное значение акта налоговой проверки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.
2. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в хозяйственной деятельности.
3. Административная ответственность за налоговые правонарушения.
4. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
5. Роль экспертного сообщества в развитии новых видов судебной экономической экспертизы.
6. Налоговая и бухгалтерская отчетность как составляющие доказательственной базы при проведении судебной экономической экспертизы.
7. Актуальные изменения правовой базы обеспечения деятельности по производству судебных экспертиз.
8. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы.
9. Организация налогового учета в коммерческой компании.
10. Налоговый учет организаций как основа специальных знаний судебного эксперта-экономиста.
11. Роль экономической экспертизы в раскрытии экономических преступлений.
12. Права и обязанности судебных экспертов, а также их ответственность.

Темы докладов-презентаций для оценки компетенции ПК-7

1. Судебная экономическая экспертиза налога на прибыль организаций.
2. Судебная экономическая экспертиза налога на добавленную стоимость.
3. Судебная экономическая экспертиза акцизного налога.
4. Судебная экономическая экспертиза налога на доходы физических лиц.
5. Судебная экономическая экспертиза страховых взносов.
6. Судебная экономическая экспертиза налога на имущества юридических лиц.

6.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

Положение «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ННГУ», утверждённое приказом ректора ННГУ от 13.02.2014 г. №55-ОД,

Положение о фонде оценочных средств, утвержденное приказом ректора ННГУ от 10.06.2015 №247-ОД.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература

1. Юзвак Максим Васильевич. Аналогия в налоговом праве: Монография / Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет. - 2-е изд. - Москва: Издательский Центр РИОР, 2020. - 138 с. - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-369-01533-9. - ISBN 978-5-16-104374-5. - ISBN 978-5-16-011831-4. <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=630693&idb=0>

2. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов / отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2020. - 385 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-05489-7: 909.00. - Текст: электронный // ЭБС "Юрайт". <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=569688&idb=0>

3. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов / под ред. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2020. - 450 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11622-9: 1039.00. - Текст: электронный // ЭБС "Юрайт". <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=567755&idb=0>

4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрёва; Рос. гос. аграр. ун-т - МСХА им. К. А. Тимирязева. - Москва: Прометей, 2020. - 244 с. - ISBN 978-5-907166-95-0: 660.00. <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=710233&idb=0>

5. Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - 7-е изд. - Москва: Юрайт, 2020. - 393 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12363-0: 919.00. - Текст: электронный // ЭБС "Юрайт". <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=572680&idb=0>

6. Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - 7-е изд. - Москва: Юрайт, 2020. - 502 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12365-4: 1149.00. - Текст: электронный // ЭБС "Юрайт". <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=577964&idb=0>

б) Дополнительная литература:

1. Налоговый аудит: учебное пособие / Сляров И.Ю.; Бездольная Т.Ю.; Нещадимова Т.А.; Нестеренко А.В. - Москва: Ставропольский ГАУ, 2020. - 112 с. <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=809252&idb=0>

2. Эриашвили Нодари Дарчоевич. Налоговый процесс: Учебник; Учебник / Государственный университет управления; Государственный университет управления; Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - 3. - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2020. - 607 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-238-03279-5. <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=769810&idb=0>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Лицензионное программное обеспечение:

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity»
6. 1С: Бухгалтерия 8

Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/>
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>
5. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>
7. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com/>
8. Электронно-библиотечная система «Znanium» <http://www.znaniy.com/>
9. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>
10. Электронно-библиотечная система «Консультант студента»: <http://www.studentlibrary.ru/>
11. Электронно-библиотечная система ННГУ им. Лобачевского: <http://e-lib.unn.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные компьютерным р/м преподавателя, проектором, экраном, доской и доступом к сети Интернет;
- помещения для самостоятельной работы;
- библиотечный фонд, обеспечивающий доступ к необходимым базам данных;
- учебно-методическая документация и материалы.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОП по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, специализация «Экономические экспертизы».

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОП ВО по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза, специализация Экономические экспертизы.

Составитель:

к.э.н., доцент Жильцова Ю.В.

Рецензент д.ю.н., профессор Тимченко В.А.

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

Рабочая программа одобрена на заседании Учебно-методической комиссии юридического факультета от 17.02.2020 года, протокол № 13.