

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, Мадатова Оксана Владимировна

Рецензент(ы):

кэн, доцент заместитель начальника отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации и муниципального образования город Краснодар, Макаренко Ю. Г.; первый заместитель начальника управления инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства администрации муниципального образования город Краснодар, начальник отдела муниципально-частного партнерства, Аleshин А.С.

Рабочая программа дисциплины

Налоговые расследования

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1011)

составлена на основании учебного плана:

40.03.01 Юриспруденция

утвержденного учёным советом вуза от 20.11.2023 протокол № 3.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 11.11.2023 г. № 4

Зав. кафедрой Маглинова Т.Г.

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол № 3 от 20.11.2023.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
1.1	заключается в приобретении обучающимися навыкам проведения налоговых расследований при совершении налоговых преступлений, а также правилам поведения субъектов предпринимательства, подвергнутых проверки.
<p>Задачи: - закрепить и углубить теоретические знания студентов содержания нормативно- правовых актов, регламентирующих деятельность при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности;</p> <p>- сформировать у обучающихся устойчивые умения и практические навыки в правоприменительной деятельности: в квалификации преступлений, а также принятии соответствующих процессуальных решений при их расследовании;</p> <p>- научить оценивать следственную ситуацию на основе комплексного анализа криминалистически значимой информации, и принимать тактические решения в выборе оптимального варианта методики расследования;</p> <p>- подготовить обучающихся к более успешному освоению основной профессиональной образовательной программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.</p>	

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	ФТД
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Противодействие коррупции
2.1.2	Налоговое право
2.1.3	Уголовный процесс
2.1.4	Гражданский процесс
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Противодействие коррупции
2.2.2	Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
2.2.3	Производственная практика: преддипломная практика

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ и планируемые результаты обучения	
ПК-4: Способен выполнять должностные обязанности по обеспечению законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства	
ПК-4.1: Способен соблюдать требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства	
Знать	
Уровень 1	требования законодательства по обеспечению законности личности, общества, государства
Уровень 2	требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка личности, общества, государства
Уровень 3	требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства
Уметь	
Уровень 1	соблюдать требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства допуская минимальные ошибки
Уровень 2	соблюдать требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства допуская недочеты
Уровень 3	соблюдать требования законодательства по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства не допуская ошибки
Владеть	
Уровень 1	навыками применять законодательств в обеспечению законности личности, общества, государства
Уровень 2	навыками применять законодательств в обеспечению законности и правопорядка личности, общества, государства
Уровень 3	навыками применять законодательств в обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства
ПК-4.2: Способен выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения	
Знать	
Уровень 1	принципы, способы и методы выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений на минимально допустимом уровне
Уровень 2	принципы, способы и методы выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений на среднем уровне
Уровень 3	принципы, способы и методы выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений на высоком уровне
Уметь	
Уровень 1	Способен выявлять преступления и иные правонарушения

Уровень 2	Способен выявлять, пресекать, раскрывать преступления и иные правонарушения
Уровень 3	Способен выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения
Владеть	
Уровень 2	навыками выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения на среднем уровне
Уровень 3	навыками выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения на высоком уровне

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. 1 Государственная система РФ по борьбе с налоговыми преступлениями					
1.1	Государственная система РФ по борьбе с налоговыми преступлениями /Лек/	8	8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
1.2	Государственная система РФ по борьбе с налоговыми преступлениями /Пр/	8	8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1	
1.3	Сам. работа /Ср/	8	20,8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
	Раздел 2. 2 Правовое регулирование установления введения нормативных правовых актов в сфере налоговых отношений в РФ					
2.1	Оперативно-розыскная деятельность ОВД как основание для проведения налоговых расследований /Лек/	8	8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
2.2	Оперативно-розыскная деятельность ОВД как основание для проведения налоговых расследований /Пр/	8	8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
2.3	Сам. работа /Ср/	8	19	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	
	Раздел 3. Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)					
3.1	Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий) /КА/	8	0,2	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Цель, задачи, предмет курса. Место предмета в системе правовых дисциплин.
2. Стадии проведения налоговых расследований, их общая характеристика.
3. Источники права, регламентирующие основания и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых преступлений.
4. Органы государственной власти по борьбе с налоговыми преступлениями.
5. Налоговые органы, их полномочия.
6. Контролирующие органы, их полномочия.
7. Судебные органы, их полномочия.
8. Полномочия прокурора по контролю за выявлением и расследованием налоговых преступлений.
9. Общие основания привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления.
10. Общие основания для прекращения уголовного преследования за налоговые преступления.
11. Основные и дополнительные виды наказания за совершение налоговых преступлений.
12. Действие уголовного законодательства во времени и пространстве.
13. Объект и предмет налогового преступления.
14. Объективная сторона состава налогового преступления.
15. Субъект налогового преступления.

16. Субъективная сторона налогового преступления.
17. Соучастие в совершении налогового преступления. Виды соучастников.
18. Виды преступных групп при совершении налогового преступления.
19. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
20. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
21. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Порядок исчисления.
22. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Квалифицированные виды.
23. Источники доходов физических лиц в Российской Федерации и за ее пределами, служащие основанием для исчисления налога на доходы физических лиц.
24. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
25. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
26. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Порядок исчисления.
27. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Квалифицированные виды.
28. Организации – плательщики налогов. Понятие, виды.
29. Порядок исчисления и виды налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней с организаций.
30. Неисполнение обязанностей налогового агента. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
31. Неисполнение обязанностей налогового агента. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
32. Неисполнение обязанностей налогового агента. Порядок исчисления сумм неисполнения обязательств.
33. Неисполнение обязанностей налогового агента. Квалифицированные виды.
34. Налоговые агенты. Понятие, обязанности.
35. Виды налогов, подлежащих перечислению налоговыми агентами. Порядок их исчисления.
36. Налог на прибыль иностранных организаций, удерживаемый налоговыми агентами. Порядок и сроки исчисления, виды доходов.
37. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
38. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
39. Взыскание денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Порядок, процедура, сроки, особенности.
40. Последовательность взыскания денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Имущество, на которое не налагается взыскание.
41. Признание безнадежными к взысканию и списание недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам. Порядок, процедура.
42. Нецелевое расходование бюджетных средств. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
43. Нецелевое расходование бюджетных средств. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
44. Нецелевое расходование бюджетных средств. Квалифицированные виды.
45. Бюджетные расходы. Содержание, характер, виды, классификация.
46. Признаки нецелевого расходования бюджетных средств.
47. Проверка бюджетных организаций по выявлению нецелевого расходования бюджетных средств. Порядок проведения.
48. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
49. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
50. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Квалифицированные виды.
51. Содержание и характер расходов государственных внебюджетных фондов.
52. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
53. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
54. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Квалифицированные виды.
55. Способы совершения преступлений, связанных с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС. Основопологающие факторы.
56. Признаки совершения преступления, связанного с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС.
57. Поводы и основания для проведения налогового расследования.
58. Особенности регистрации и сроков рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях.
59. Возбуждение уголовного дела за налоговые преступления. Понятие, содержание.
60. Результаты проверки налоговых органов как повод для возбуждения уголовного дела. Порядок взаимодействия.
61. Заявление о совершении налогового преступления как повод для возбуждения уголовного дела.
62. Сообщение о совершении налогового преступления как основание для проведения проверки субъекта предпринимательской деятельности.
63. Решения, принимаемые по результатам рассмотрения сообщения о налоговом преступлении.
64. Оперативно-розыскная деятельность. Понятие, задачи, принципы, правовая основа.

65. Оперативно-розыскные мероприятия по документированию налоговых преступлений. Понятие, виды.
66. Основания для проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
67. Условия проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
68. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности по документированию налоговых преступлений.
69. Основания для проведения проверки непосредственно в месте нахождения субъекта предпринимательской деятельности.
70. Порядок проведения проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
71. Оформление результатов проверки субъекта предпринимательской деятельности в месте его нахождения.
72. Особенности тактики руководителя предприятия, подвергнутого проверке, за нарушения налогового законодательства.
73. Действие субъекта предпринимательской деятельности непосредственно во время проведения у него на предприятии проверки.
74. Особенности рассмотрения проверочных материалов по фактам возможного совершения налоговых преступлений.
75. Судебно-бухгалтерские экспертизы. Основания, порядок проведения.
76. Криминалистические экспертизы почерка при документировании налоговых преступлений. Основания, порядок проведения.
77. Налоговые исследования. Основания, порядок проведения, оформление результатов.
78. Порядок возбуждения уголовного дела за налоговые преступления.
79. Общие условия предварительного расследования.
80. Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве.
81. Следственные действия. Общие правила из производства.
82. Протокол следственного действия. Порядок его оформления.
83. Предъявление обвинения за налоговые преступления. Условия его предъявления.
84. Направление уголовного дела с обвинительным заключением прокурору. Порядок проведения.
85. Действия и решения прокурора по уголовному делу, поступившему с обвинительным заключением.
86. Общий порядок подготовки к судебному заседанию.
87. Предварительное слушание. Общие условия судебного разбирательства.
88. Подготовительная часть судебного заседания.
89. Судебное следствие. Порядок и условия проведения.
90. Постановление приговора. Общие условия.

5.2. Темы письменных работ

Тематика дискуссионных вопросов (блиц опросов):

1. Органы государственной власти по борьбе с налоговыми преступлениями.
2. Налоговые органы, их полномочия.
3. Общие основания привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления.
4. Общие основания для прекращения уголовного преследования за налоговые преступления.
5. Основные и дополнительные виды наказания за совершение налоговых преступлений.
6. Действие уголовного законодательства во времени и пространстве.
7. Порядок исчисления и виды налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней с организаций.
8. Неисполнение обязанностей налогового агента. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
9. Неисполнение обязанностей налогового агента. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
10. Неисполнение обязанностей налогового агента. Порядок исчисления сумм неисполнения обязательств.
11. Последовательность взыскания денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Имущество, на которое не налагается взыскание.
12. Нецелевое расходование бюджетных средств. Квалифицированные виды.
13. Содержание и характер расходов государственных внебюджетных фондов.
14. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Понятие. Объективная сторона состава преступления.
15. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Объект, предмет, субъект и субъективная сторона преступления.
16. Мошенничество, совершенное в части возмещения НДС. Квалифицированные виды.
17. Способы совершения преступлений, связанных с хищением бюджетных средств под видом возмещения НДС. Основополагающие факторы.
18. Возбуждение уголовного дела за налоговые преступления. Понятие, содержание.
19. Результаты проверки налоговых органов как повод для возбуждения уголовного дела. Порядок взаимодействия.
20. Заявление о совершении налогового преступления как повод для возбуждения уголовного дела.
21. Оперативно-розыскные мероприятия по документированию налоговых преступлений. Понятие, виды.
22. Основания для проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
23. Условия проведения оперативно-розыскных мероприятий по документированию налоговых преступлений.
24. Особенности тактики руководителя предприятия, подвергнутого проверке, за нарушения налогового законодательства.
25. Криминалистические экспертизы почерка при документировании налоговых преступлений. Основания, порядок проведения.

Примерная тематика научно-исследовательских работ и вопросы для рассмотрения:

1. Общие положения методики выявления и расследования преступлений, совершенных в сфере экономики.
2. Расследование налогового правонарушения
3. Расследование административного правонарушения в налоговой сфере
4. Расследование налогового преступления, выявленного налоговыми органами
5. Расследование налогового преступления, переквалифицированного в результате как налоговое правонарушение
6. Расследование налогового преступления, выявленного правоохранительными органами
7. Расследование факта правонарушений в налоговой сфере, выявленного органом, не входящим в систему налоговой администрации России.

5.3. Фонд оценочных средств

1. Вы являетесь действующим сотрудником налоговой инспекции. При проведении камеральной проверки ООО «Лесоторговая база» был установлен факт уклонения от уплаты налогов организации в течение двух последних лет в сумме 570 тысяч рублей. Выполните необходимые в этом случае действия.
2. Вы работаете начальником отдела сбыта торгового предприятия, занимающегося реализацией продуктов питания. К Вам обратился один из контрагентов с просьбой документально не оформлять реализуемый ему товар. Признаки какого преступления может содержаться в его действиях? Что в этом случае Вам необходимо предпринять?
3. Вы работаете внутренним ревизором в крупной компании. В процессе текущего контроля Вами был установлен факт уклонения от уплаты налогов, совершенный в особо крупном размере, о котором Вы поставили в известность руководителя организации. Однако Вам было предложено «закрывать на это глаза», за что было обещана прибавка к заработной плате. Какие действия Вы предпримите?
4. Вы занимаете должность главного бухгалтера общества с ограниченной ответственностью, основной вид деятельности которого – выполнение строительно-монтажных работ. Директором предприятия Вам предложено начислять рабочим заработную плату, исходя из минимального размера оплаты труда, а ему готовить и передавать ведомость, в которой указывать полную заработную плату. Признаки какого преступления содержатся в данном предложении? Какие действия Вы предпримите?
5. Вы занимаете должность оперуполномоченного по борьбе с налоговыми преступлениями в одном из межрайонных отделах внутренних дел Краснодарского края. К Вам поступила информация о том, что расположенный на обслуживаемой территории молокозавод не всю выпускаемую продукцию проводит по данным бухгалтерского учета. Выдвинете рабочие гипотезы и предложите проведение необходимых в этом случае оперативно-розыскных мероприятий.
6. При проведении проверки кафе, расположенного в г. Краснодаре на ул. Красной было установлено, что в течение последних двух лет руководство ООО не платило единый налог на вмененный доход. Площадь кафе составляет 124 кв.м. Усматриваются ли в действиях руководителя признаки налогового преступления?
7. Вы работаете на крупном промышленном предприятии с численность работников 553 человека. Средняя выдаваемая на руки заработная плата составляет 6 700 рублей в месяц. Однако при получении заработной платы сотрудник расписывается в ведомости, где в среднем указывается сумма 1150 рублей. Какие предположения может высказать работник? Какие действия он может и должен предпринять?
8. Вы работаете главным бухгалтером крупной внешнеторговой фирмы. Иностранная компания, не являющаяся налоговым резидентом в РФ, предложила осуществить со склада в г. Москве компьютерной техники на сумму 1 млн. долларов. На основе графика безубыточности рассчитайте с соблюдением всех законодательных норм стоимость реализации партии, приняв условно-постоянные и переменные издержки равные 0. Произведите перечисление необходимых в этом случае налогов. Признаки какого налогового нарушения будут содержаться в Ваших действиях, если не будет произведена оплата предусмотренных налогов?
9. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с налоговыми преступлениями. Руководством Вам поручено выявить преступление в банковской сфере, предусмотренное ст. 199 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
10. Вы являетесь руководителем малого предприятия, занимающегося оказанием услуг населению по ремонту компьютерной техники. На Вашем предприятии произведена контрольная закупка, в ходе которой обнаружено не пробитие кассового чека, что позволило проверяющим выдвинуть предположение о возможности уклонения от уплаты налогов. Каковы Ваши действия?
11. В процессе проведения проверки сотрудниками управления по борьбе с налоговыми преступлениями предприятия, в котором Вы являетесь руководителем, проверяющие сообщили, что у них имеется информация о том, что Ваше предприятие уклоняется от уплаты налогов, на основании чего они будут вынуждены изъять бухгалтерские документы, включая текущие. Какие Вы в этом случае имеете права, и какие действия Вы предпримите?
12. Работая на крупном предприятии, Вам в силу своего служебного положения стало известно об уклонение организации от уплаты налогов, совершаемого в особо крупном размере. Какие действия Вы предпримите?
13. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с экономическими преступлениями. Руководством Вам поручено выявить преступление в строительной сфере, предусмотренное ст. 285.1 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
14. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с преступлениями в сфере потребительского рынка. Руководством Вам поручено выявить преступление в сфере оптовой торговли, предусмотренное ч. 1 ст. 199 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
15. В процессе служебной деятельности сотрудников правоохранительных органов был выявлен факт осуществление предпринимательской деятельности не зарегистрированным лицом, связанной с производством алкогольной продукции. Общая сумма произведенной водки «Столичная» составила 15 млн. рублей, рентабельность производства – 45%. Будут ли в действиях организатора цеха усматриваться признаки преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ?

16. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с преступлениями в сфере потребительского рынка. Руководством Вам поручено выявить преступление в сфере общественного питания, предусмотренное ст. 198 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
17. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с экономическими преступлениями. Руководством Вам поручено выявить преступление в строительной сфере, предусмотренное ст. 285.2 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
18. При проведении встречной проверки сотрудниками налоговой инспекции был установлен факт не проведения по бухгалтерским документам у производителя колбасных изделий одной сделки на поставку продукцию на сумму 550 тысяч рублей. Будут ли содержаться в действиях руководителя производства признаки состава налогового преступления? Какие действия должен предпринять сотрудник налоговой службы?
19. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с организованной преступностью. Вам необходимо провести опрос директора оптовой базы, предоставляющей в аренду торговые площади, который подозревается в уклонение от уплаты налогов. Разработайте тактику опроса, сформулируйте вопросы, которые будете задавать, оформите объяснение.
20. Вы являетесь оперуполномоченным по борьбе с экономическими преступлениями. Вами был выявлен факт уклонения от уплаты налогов, совершенное директором ООО «Идеал» гр. Ивановым, который при осуществлении предпринимательской деятельности, связанной с пошивом одежды, реализовывал без надлежащего оформления свою продукцию, в результате чего уклонился от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в сумме 780 тыс. рублей. Выполните все необходимые действия по регистрации материала и принятия по нему решения. Укажите допустимые сроки.
21. Вы являетесь следователем ГСУ при ГУВД края. Вам передан материал, согласно которому директор ООО «Мотор» гр. Петров уклонился от уплаты налогов при занятии предпринимательской деятельностью, связанной с ремонтом автотранспортных средств на сумму 1 120 000 рублей. Возбудите уголовное дело и наметьте ход расследования.
22. В ходе расследования уголовного дела по нецелевому расходованию бюджетных средств, связанному с приобретением оргтехники, для документирования преступной деятельности Вам понадобилось назначение бухгалтерской экспертизы. Назначьте ее, определите круг вопросов, на которые должен ответить эксперт.
23. В ходе проведенной проверки был установлен факт уклонения от уплаты налогов организацией, в которой Вы работаете директором. Уклонение произошло в результате не проведения по бухгалтерии части документов по реализации товаров. Постройте линию своей защиты.
24. Вы, выполняя свой гражданский долг, решили сообщить в государственные органы о факте уклонения от уплаты налогов, совершенном одним из контрагентов, в сумме 1 200 000 рублей. Куда и как Вы можете обратиться? Обязаны ли Вы это сделать.
25. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с налоговыми преступлениями. Руководством Вам поручено выявить преступление в сфере производства товаров народного потребления, предусмотренное ст. 199.1 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
26. Вы являетесь сотрудником управления по борьбе с налоговыми преступлениями. Руководством Вам поручено выявить преступление, предусмотренное ст. 199.2 УК РФ. Опишите алгоритм Ваших действий.
27. В ходе расследования уголовного дела по уклонению от уплаты налогов директор предприятия и главный бухгалтер дают противоречивые показания. Организуйте проведение между ними очной ставки. Подготовьте вопросы. Оформите результаты.
28. Вас пригласили на работу на должность главного бухгалтера на предприятие по производству мороженого. Какие действия Вы предпримите до момента подписания трудового контракта с целью оградить себя от возможного соучастия в совершении налогового преступления.
29. Вы являетесь сотрудником отдела по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД края. Вам поручено провести оперативную разработку возможности совершения налоговых преступлений на АО «Завод измерительных приборов». Какие действия Вы предпримите?
30. Вы являетесь сотрудником отдела по борьбе с налоговыми преступлениями ГУВД края. Вам поручено провести оперативную разработку возможности совершения налоговых преступлений на оптовом рынке продовольственных товаров

5.4. Перечень видов оценочных средств

Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа на теоретический вопрос. Задание с выбором одного варианта ответа (ОВ, в задании данного типа предлагается несколько вариантов ответа, среди которых один верный. Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа, включающего полное решение задачи с пояснениями.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Сильвестрова Т. Я., Гурова С. Ю., Большова Л. А., Шипеев Я. Г.	Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/935163
Л1.2	Косаренко Н. Н.	Налоговые споры: способы защиты прав налогоплательщиков: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/934894

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.3	Адвокатова А. С., Гончаренко Л. И., под ред.	Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/939452
Л1.4	Алимбекова А. С., Жугаев А. С., Садчиков М. Н., Покачалова Е. В., под ред.	Налоговое право: Учебно-методическое пособие	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/936806
Л1.5	Рябов А. А.	Влияние гражданского права на налоговые отношения: Монография	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2019, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=359698

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Дадашев А. З., Пайзулаев И. Р., Топчи Ю. А., Мешкова Д. А.	Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2009, URL: https://book.ru/book/219329
Л2.2	Косаренко Н. Н.	Особенности правового статуса налоговых органов в сфере обеспечения финансовой безопасности государства: Монография	Москва: Юстиция, 2020, URL: https://book.ru/book/934708
Л2.3	Барулин С. В., Барулина Е. В.	Налоговый контроллинг: Учебник	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/941895
Л2.4	Гончаренко Л.И. под ред. и др.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум (для бакалавров): Учебник	Москва: КноРус, 2014, URL: https://book.ru/book/915993

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Тихонова А. В.	Эконометрическое обеспечение налогового мониторинга: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/942534
Л3.2	Каменева М. В., Зыбин А. Я.	Налоговое администрирование: Учебник	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/942416
Л3.3	Романов А.Н., Савин А.А.	Организация и методы налоговых проверок: Учебное пособие	Москва: Вузовский учебник, 2022, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=378784

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: 6.	https://www.nalog.ru
Э2	официальный сайт Министерства финансов РФ. - Режим доступа: 5.	https://www.minfin.ru/ru

6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.1.1	Windows 10 Pro RUS Операционная система – Windows 10 Pro RUS Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021	
6.3.1.2	7-Zip Архиватор 7-Zip Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.3	Яндекс Браузер Браузер Яндекс Браузер Лицензионное соглашение на использование программ Яндекс Браузер https://yandex.ru/legal/browser_agreement/	
6.3.1.4	Mozilla Firefox Браузер Mozilla Firefox Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.5	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.6	LibreCAD САПР для 2-мерного черчения и проектирования LibreCAD Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.7	Inkscape Графический редактор Inkscape Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.8	Notepad++. Текстовый редактор Notepad++. Программное обеспечение по лицензии GNU GPL	
6.3.1.9	1С:Предприятие 8. Комплект 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 32/180913/005 от 18.09.2013. (Первый БИТ)	
6.3.1.10	Kaspersky Endpoint Security Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный (350шт). Договор № ПР-00037842 от 4 декабря 2023 г. (ООО Прима АйТи)	

6.3.1.1 1	Visual Studio Code Редактор исходного кода, разработанный Microsoft для Windows, Linux и macOS Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1	Blender ПО для создания трёхмерной компьютерной графики Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1	Gimp Графический редактор Gimp Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1	Maxima Математический пакет Maxima Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1 5	Oracle VM VirtualBox VM VirtualBox — программный продукт виртуализации для операционных систем Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1	StarUML VI Case средство UML Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1	PostgreSQL Система управления базами данных Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.1 8	Diptrace Программное обеспечение EDA/CAD для создания принципиальных схем и печатных плат Лицензия для образовательной организации. Лицензионное соглашение с окончательным пользователем ООО «Новарм»
6.3.1.1	MecSoft FreeMILL for VisualCAM Программное обеспечение для программирования станков с ЧПУ Freeware
6.3.1.2 0	Arduino Software (IDE) Интегрированная среда разработки, предназначенная для создания и загрузки программ на Arduino-совместимые платы, а также на платы других производителей Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2 1	NetBeans IDE Интегрированная среда разработки приложений на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2	ZEAL Оффлайн-браузер для просмотра документации Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2 3	ARIS Express Инструмент моделирования для анализа и управления бизнес-процессами Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2 4	AnyLogic Программное обеспечение для имитационного моделирования Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2 5	Archimate Инструментарий моделирования для создания моделей и эскизов ArchiMate. ArchiMate Non-Commercial License
6.3.1.2 6	SMath Studio Программа для вычисления математических выражений и построения графиков функций Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.2 7	Комплекс КРЕДО - Землеустройство и кадастры Комплекс для ВУЗов-Землеустройство и кадастры: Кредо топограф, кредо трансформ, кредо транскор, кредо кадастр, кредо конвертер Акт № 123 от 01.11.2018. Сертификат от 24.08.2018
6.3.1.2 8	Klite Mega Codec Pack Универсальный набор кодеков и утилит для просмотра и обработки аудио- и видеофайлов Freeware
6.3.1.2	CDBurnerXP ПО для записи CD, DVD, HD DVD и Blu-ray Freeware
6.3.1.3	Java 8 Программная платформа Java Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.3	PDF24 Creator Приложение для создания и редактирования документов в формате PDF Freeware
6.3.1.3	CCleaner Утилита для очистки ПК Freeware
6.3.1.3 3	Консоль Kaspersky Security Center Консоль администрирования Kaspersky Security Center Договор № ПР-00035750 от 13 декабря 2022г. (ООО Прима АйТи)
6.3.1.3 4	Kaspersky Endpoint Security 11 Kaspersky Endpoint Security 11 для Windows Договор № ПР-00037842 от 4 декабря 2023 г. (ООО Прима АйТи)
6.3.1.3 5	ПАРУС-Бюджет 8.5.6.1 Платформа ПАРУС-Бюджет 8 Договор № 001-1 от 09.01.2017, Товарная накладная №1 от 23.01.2017
6.3.1.3	10-Strike File search pro Программа поиска файлов и документов в сети Лицензионный сертификат от 01.01.2011
6.3.1.3 7	10-Страйк Сканирование Сети Сканирование Сети - программа-сканер TCP-портов и IP-адресов Лицензионный сертификат от 01.01.2011
6.3.1.3 8	10-Страйк Инвентаризация Компьютеров Программа для учета ПК в сети предприятия Лицензионный сертификат от 01.01.2011
6.3.1.3 9	Open SuSe Linux Операционная система Open Source GNU/Linux Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.4	MySQL Server Community СУБД MySQL Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.4 1	Сервер администрирования Kaspersky Security Center Сервер администрирования Kaspersky Security Center Договор № ПР-00030672 от 01.12.2020 (ООО Прима АйТи)
6.3.1.4 2	УМКК «Телекоммуникации и сети» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 20030400000000000033
6.3.1.4 3	УМКК «Коммутаторы локальных сетей» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 20030400000000000033
6.3.1.4 4	УМКК «Электротехника и электроника» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 20030400000000000033
6.3.1.4 5	УМКК «Информационные системы в экономике» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 20030400000000000033

6.3.1.4 6	УМКК «Корпоративные информационные системы» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.4 7	УМКК "Моделирование данных» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.4 8	УМКК "Объектно-ориентированные технологии» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.4 9	УМКК «Информационные технологии» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.5 0	УМКК «Управление базами данных» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.5 1	УМКК «Сетевые информационные технологии» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.5 2	УМКК «Теоретические основы информатики» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.5 3	УМКК "Основы алгоритмизации и программирования» Учебно-методический компьютерный комплекс Диполь С00001 Номер лицензии: 2003040000000000033
6.3.1.5	Apache HTTP Server Apache HTTP - веб-сервер Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.5	Etxt Antiplagiat Проверка уникальности от сервиса Антиплагиат eTXT Freeware
6.3.1.5	Ramus Educational Case-средство для моделирования Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.2. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем	
6.3.2.1	Консультант Плюс http://www.consultant.ru
6.3.2.2	РОССТАНДАРТ Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии https://www.gost.ru/portal/gost/
6.3.2.3	Кодекс – Профессиональные справочные системы https://kodeks.ru

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
Читальный зал	Информационно-библиотечный центр (помещение для самостоятельной работы обучающихся)	7-Zip Яндекс Браузер Mozilla Firefox LibreOffice LibreCAD Inkscape Notepad++. Kaspersky Endpoint Security MS Access 2016 MS Project Pro 2016 MS Visio Pro 2016 Visual Studio Code Blender Gimp Maxima IntelliJ IDEA PyCharm Community Edition Adobe Reader DC MS Office Standart 2007 Windows 10 Pro	Стол - 20 шт., стул - 20 шт., рабочее место сотрудника - 2 шт., персональный компьютер с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду академии – 17 шт., многофункциональное устройство – 2 шт.
236	Кабинет социально-экономических дисциплин	7-Zip Яндекс Браузер Mozilla Firefox LibreOffice	Парта ученическая со скамьей (2-местная) – 17 шт., рабочее место преподавателя – 1 шт., доска учебная - 1 шт., персональный компьютер - 1 шт., многофункциональное устройство – 1 шт., мультимедийный проектор – 1 шт., учебно-методическая литература, учебно-наглядные методические пособия, соответствующее программное обеспечение
115	Лаборатория "Аналитика и цифровизация бизнес-процессов"	Windows 10 Pro RUS 7-Zip Яндекс Браузер Mozilla Firefox LibreOffice LibreCAD Inkscape Notepad++. 1С:Предприятие 8. Комплект	Стол - 20 шт., стул - 21 шт., рабочее место преподавателя – 1 шт., персональный компьютер с выходом в интернет - 21 шт., доска учебная – 1 шт., многофункциональное устройство – 1 шт., мультимедийный проектор – 1 шт., проекционный экран – 1 шт., документ-камера, звукотехническая аппаратура, соответствующее программное обеспечение

	Kaspersky Endpoint Security MS Access 2016 MS Project Pro 2016 MS SQL Server 2019 MS SQL Server Management Studio 18.8 MS Visio Pro 2016 MS Visual Studio Community Edition Visual Studio Code Blender Gimp Maxima Oracle VM VirtualBox StarUML V1 PostgreSQL IntelliJ IDEA PyCharm Community Edition Eclips Adobe Reader DC NetBeans IDE ZEAL ARIS Express Archimate Klite Mega Codec Pack Ramus Educational Python	
--	--	--

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Формой осуществления и развития науки является научное исследование, т. е. изучение с помощью научных методов явлений и процессов, анализа влияния на них различных факторов, а также, изучение взаимодействия между явлениями, с целью получения убедительно доказанных и полезных для науки и практики решений с максимальным эффектом. Цель научного исследования – определение конкретного объекта и всестороннее, достоверное изучение его структуры, характеристик, связей на основе разработанных в науке принципов и методов познания, а также получение полезных для деятельности человека результатов, внедрение в производство с дальнейшим эффектом. Основой разработки каждого научного исследования является методология, т. е. совокупность методов, способов, приемов и их определенная последовательность, принятая при разработке -ке научного исследования. В конечном счете, методология – это схема, план решения поставленной научно-исследовательской задачи.

Процесс научно - исследовательской работы состоит из следующих основных этапов:

1. Выбор темы и обоснование ее актуальности.
2. Составление библиографии, ознакомление с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме проекта (работы).
3. Разработка алгоритма исследования, формирование требований к исходным данным, выбор методов и инструментальных средств анализа.
4. Сбор фактического материала в статистических органах, на предприятиях различных форм собственности, в рыночных структурах и других организациях.
5. Обработка и анализ полученной информации с применением современных методов финансового и хозяйственного анализа, математико-статистических методов.
6. Формулировка выводов и выработка рекомендаций.
7. Оформление работы (проекта) в соответствии с установленными требованиями.

При выборе темы работы (проекта) полезно также принять во внимание следующие фак-торы:

- личный научный и практический интерес студента;
- возможность продолжения исследований, проведенных в процессе выполнения научно-исследовательской работы (проекта) по другим дисциплинам и иным научным работам;
- наличие оригинальных творческих идей;
- опыт публичных выступлений, докладов, участия в конференциях, семинарах;
- научную направленность кафедр и т.д.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины «Налоговые расследования» в соответствии с программой и рекомендованной литературой.

Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.

Контроль качества выполнения самостоятельной (домашней) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования. Устные формы контроля помогут оценить владение обучающимися жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение обучающихся передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы позволяют оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.