

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ЮИ ТГУ

 О.И. Андреева

« 15 » марта 2022 г.

Рабочая программа дисциплины по выбору

**Ответственность за нарушения налогового законодательства  
по специальности**

**40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности**

Специализация:

государственно-правовая

Форма обучения

Очная

Квалификация

Юрист

Год приема

2022

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.06.02

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОПОП

 С.С. Кузнецов

Председатель УМК

 С.Л. Лонь

## **1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-2. Способность анализировать правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК- 2.1. Анализирует правовые основы и правоприменительную налоговую практику; теоретические основы юридической оценки ситуаций; методику решения практических задач применения норм материального и процессуального налогового права.

ИПК- 2.2. Оценивает правовую и фактическую информацию, имеющую значение для реализации налогово-правовых норм в ходе правоприменительной деятельности; участвует в процессе решения налоговых споров; оценивает результативность и последствия правовых решений.

## **2. Задачи освоения дисциплины**

- формирование у студентов понимания значимости правового регулирования налоговых отношений, стремления к усвоению системы налогово-правовых знаний, изучению источников налогового права и механизма их действия в целях обеспечения законности в процессе функционирования налоговой системы России;

- приобретение студентами навыков анализа норм налогового права, самостоятельного и творческого подхода к их толкованию и применению;

- развитие у обучающихся умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным правовым вопросам, возникающим в процессе функционирования налоговой системы государства, применять на практике нормы налогового права.

## **3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

## **4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине**

Семестр 9, зачет.

## **5. Входные требования для освоения дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Экономика, Теория государства и права, Конституционное право, Административное право, Финансовое право, Налоговое право.

## **6. Язык реализации**

Русский

## **7. Объем дисциплины (модуля)**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часа, из которых:

– лекции: 18 ч.;

– практические занятия: 10 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

## **8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

### **Тема 1. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства**

Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Виды и основания ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Соотношение налоговой, административной и уголовной ответственности.

### **Тема 2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Понятие налогового правонарушения.

Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Формы вины при совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Срок давности взыскания штрафов

### **Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**

Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (статья 116 НК РФ).

Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам) (статья 119 НК РФ).

Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета) (статья 119.1. НК РФ).

Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (статья 119.2. НК РФ).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) (статья 120. НК РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) (статья 122. НК РФ).

Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (статья 122.1. НК РФ).

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (статья 123. НК РФ).

Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога (статья 125. НК РФ).

Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (статья 126. НК РФ).

Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения (статья 126.1. НК РФ).

Представление налоговым агентом налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками инвестиционных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 126.2. НК РФ).

Ответственность свидетеля (статья 128. НК РФ).

Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (статья 129. НК РФ).

Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (статья 129.1. НК РФ).

Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (статья 129.2. НК РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми (статья 129.3. НК РФ).

Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках (статья 129.4. НК РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании (статья 129.5. НК РФ).

Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях (статья 129.6. НК РФ).

Непредставление (невключение) организацией финансового рынка информации либо представление ею неполной или недостоверной информации (статья 129.7. НК РФ).

Представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации, запрашиваемой организацией финансового рынка (статья 129.7-1. НК РФ).

Нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организаций финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих (статья 129.8. НК РФ).

Непредставление уведомления об участии в международной группе компаний, представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения (статья 129.9. НК РФ).

Непредставление странового отчета, представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения (статья 129.10. НК РФ).

Непредставление документации по международной группе компаний (статья 129.11. НК РФ).

Нарушение срока перечисления налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа) местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг (статья 129.12. НК РФ).

Нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (статья 129.13. НК РФ).

Нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах операторами электронных площадок и кредитными организациями (статья 129.14. НК РФ).

Тема 4. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Нарушение банком порядка открытия счета (статья 132. НК РФ).

Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа (статья 133. НК РФ).

Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества (статья 134. НК РФ).

Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа (статья 135. НК РФ).

Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам (счету инвестиционного товарищества) в налоговый орган (статья 135.1. НК РФ).

Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (статья 135.2. НК РФ).

Представление банком налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками имущественных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 135.3. НК РФ).

Порядок взыскания с банков штрафов и пеней (статья 136. НК РФ).

Тема 5. Ответственность за нарушение налогового законодательства в зарубежных странах

Особенности законодательства республики Белоруссия и республики Казахстан в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Особенности законодательства Федеративной Республики Германия, Великобритании, Соединенных Штатов Америки в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

## **9. Текущий контроль по дисциплине**

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости лекций, работы на семинарских занятиях и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

## **10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**

**Зачет в девятом семестре** проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса по курсу ответственность за нарушение налогового законодательства, проверяющие ИПК-2.1., ИПК-2.2. Продолжительность зачета 20 минут.

Ответы на вопросы даются в развернутой форме.

Примерный перечень теоретических вопросов

1. Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
2. Виды и основания ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
3. Соотношение налоговой, административной и уголовной ответственности.
4. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
5. Понятие налогового правонарушения.
6. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.
7. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
9. Формы вины при совершении налогового правонарушения.

10. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.
11. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
12. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
13. Налоговые санкции. Срок давности взыскания штрафов.
14. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (статья 116 НК РФ).
15. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам) (статья 119 НК РФ).
16. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета) (статья 119.1. НК РФ).
17. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (статья 119.2. НК РФ).
18. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) (статья 120. НК РФ).
19. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) (статья 122. НК РФ).
20. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (статья 122.1. НК РФ).
21. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (статья 123. НК РФ).
22. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога (статья 125. НК РФ).
23. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (статья 126. НК РФ).
24. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения (статья 126.1. НК РФ).
25. Представление налоговым агентом налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками инвестиционных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 126.2. НК РФ).
26. Ответственность свидетеля (статья 128. НК РФ).
27. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (статья 129. НК РФ).
28. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (статья 129.1. НК РФ).
29. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (статья 129.2. НК РФ).
30. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми (статья 129.3. НК РФ).
31. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках (статья 129.4. НК РФ).
32. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании (статья 129.5. НК РФ).
33. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление

недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях (статья 129.6. НК РФ).

34. Непредставление (невключение) организацией финансового рынка информации либо представление ею неполной или недостоверной информации (статья 129.7. НК РФ).

35. Представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации, запрашиваемой организацией финансового рынка (статья 129.7-1. НК РФ).

36. Нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организаций финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих (статья 129.8. НК РФ).

37. Непредставление уведомления об участии в международной группе компаний, представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения (статья 129.9. НК РФ).

38. Непредставление странового отчета, представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения (статья 129.10. НК РФ).

39. Непредставление документации по международной группе компаний (статья 129.11. НК РФ).

40. Нарушение срока перечисления налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа) местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг (статья 129.12. НК РФ).

41. Нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (статья 129.13. НК РФ).

42. Нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах операторами электронных площадок и кредитными организациями (статья 129.14. НК РФ).

43. Нарушение банком порядка открытия счета (статья 132. НК РФ).

44. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа (статья 133. НК РФ).

45. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества (статья 134. НК РФ).

46. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа (статья 135. НК РФ).

47. Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам (счету инвестиционного товарищества) в налоговый орган (статья 135.1. НК РФ).

48. Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (статья 135.2. НК РФ).

49. Представление банком налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками имущественных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 135.3. НК РФ).

50. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней (статья 136. НК РФ).

51. Особенности законодательства республики Беларусь и республики Казахстан в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

52. Особенности законодательства Федеративной Республики Германия, Великобритании, Соединенных Штатов Америки в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Результаты зачета определяются оценкой «зачтено», «не зачтено».

**Оценка «зачтено»**

- студент присутствовал на всех лекциях и активно работал на семинарских занятиях, глубоко и прочно усвоил весь программный материал, грамотно, последовательно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допускает ошибок;

- студент присутствовал на подавляющем большинстве лекций и активно работал на большинстве семинарских занятиях, твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий;

- студент присутствовал на более половины лекций и активно работал на незначительной части семинарских занятиях, усвоил только основной материал, не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно верные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает трудности при выполнении практических заданий;

**Оценка «не зачтено»** - студент присутствовал менее, чем на половине лекций и не работал на семинарских занятиях, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями решает задачи и практические задания.

## **11. Учебно-методическое обеспечение**

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

в) План семинарских / практических занятий по дисциплине.

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

## **12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет**

а) основная литература:

- Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494645> (дата обращения: 29.03.2022).

- Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 410 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14606-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488840> (дата обращения: 29.03.2022).

- Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488569> (дата обращения: 29.03.2022).

б) дополнительная литература:

- Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497177> (дата обращения: 29.03.2022).



- Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507805> (дата обращения: 29.03.2022).

в) ресурсы сети Интернет:

- открытые онлайн-курсы
- Журнал «Эксперт» - <http://www.expert.ru>
- Сервер органов государственной власти РФ - <http://www.gov.ru>
- Министерство финансов России - <http://www.minfin.ru>
- Федеральная налоговая служба РФ - <http://www.nalog.ru>
- Официальный интернет-портал правовой информации (государственная система правовой информации) - <http://pravo.gov.ru>
- Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

### **13. Перечень информационных технологий**

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

### **14. Материально-техническое обеспечение**

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

### **15. Информация о разработчиках**

Кузнецов Сергей Сергеевич, к.ю.н., доцент, зав. кафедрой финансового права ЮИ ТГУ