

Документы Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования  
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"  
ФИО: Кандрашина Елена Александровна  
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»  
Дата подписания: 15.07.2026 10:46:04  
Уникальный программный ключ:  
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«ПРОБЛЕМЫ ДОКАЗЫВАНИЯ ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ  
ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: Прокурорская и правозащитная деятельность

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 2 года

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.  
в академических часах: 108 ак.ч.

г. Самара, 2026

**Разработчики:**

Не имеет Старцева С. В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Минобрнауки от 25.11.2020 № 1451, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по конкурентному праву", утвержден приказом Минтруда России от 16.09.2021 № 637н.

**Согласование и утверждение**

| № | Подразделение или коллегиальный орган                    | Ответственное лицо                                               | ФИО             | Виза        | Дата, протокол (при наличии) |
|---|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 1 | Кафедра правового обеспечения экономической деятельности | Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП | Меденцева Е. В. | Рассмотрено | 23.04.2026, № 8              |

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Цель освоения дисциплины - формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Задачи изучения дисциплины:

- Анализ правовой природы доказательств: изучение специфики доказательственного права в рамках как административного (налогового), так и арбитражного процесса;
- Исследование механизма доказывания: анализ порядка сбора, анализа и оценки доказательств на досудебной (акты проверок) и судебной стадиях;
- Применение судебной практики: анализ подходов судов к оценке доказательств и выявление влияния сформированных судебных доктрин на процесс доказывания.

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

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

УК-1.1 Осуществляет критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода

*Знать:*

УК-1.1/Зн1 Знает принципы осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода

*Уметь:*

УК-1.1/Ум1 Умеет применять принципы осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода

*Владеть:*

УК-1.1/Нв1 Владеет навыками осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода

УК-1.2 Вырабатывает стратегию действий в проблемных ситуациях

*Знать:*

УК-1.2/Зн1 Знает принципы и порядок выработки стратегии действий в проблемных ситуациях

*Уметь:*

УК-1.2/Ум1 Умеет применять порядок выработки стратегии действий в проблемных ситуациях

*Владеть:*

УК-1.2/Нв1 Владеет навыками выработки стратегии действий в проблемных ситуациях

УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла

УК-2.1 Анализирует этапы жизненного цикла проекта

*Знать:*

УК-2.1/Зн1 Знает порядок анализа этапов жизненного цикла проекта

*Уметь:*

УК-2.1/Ум1 Умеет применять порядок анализа этапов жизненного цикла проекта

*Владеть:*

УК-2.1/Нв1 Владеет навыками анализа этапов жизненного цикла проекта

ПК-2 Способен выявлять и устранять признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

ПК-2.2 Устраняет признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

*Знать:*

ПК-2.2/Зн1 Знает порядок и принципы устранения признаков и рисков нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

*Уметь:*

ПК-2.2/Ум1 Умеет применять порядок и принципы устранения признаков и рисков нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

*Владеть:*

ПК-2.2/Нв1 Владеет навыками устранения признаков и рисков нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации

### 3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Проблемы доказывания по делам о налоговых правонарушениях» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 3.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

| Компетенция                                                                                                                       | Предшествующие дисциплины                                                                                                                                                                                                           | Последующие дисциплины                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-2 - Способен выявлять и устранять признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ПК-2.2 Устраняет признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации                     | Актуальные проблемы участия прокурора в уголовном судопроизводстве, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                                                                                             | Актуальные проблемы участия прокурора в уголовном судопроизводстве, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности, Производственная практика: преддипломная практика |
| УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| УК-1.1 Осуществляет критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода                                           | Проблемы координации и взаимодействия органов следствия и подразделений оперативного сопровождения, Производственная практика: научно-исследовательская работа, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                                                                                                                        |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| УК-1.2 Вырабатывает стратегию действий в проблемных ситуациях          | Производственная практика: научно-исследовательская работа, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности, Теория и практика прокурорской деятельности, Учебная практика: ознакомительная практика | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                                                                                                           |
| УК-2 - Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| УК-2.1 Анализирует этапы жизненного цикла проекта                      | Вопросы прокурорского надзора за исполнением законов при осуществлении оперативно-розыскной деятельности, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                                            | Вопросы прокурорского надзора за исполнением законов при осуществлении оперативно-розыскной деятельности, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности |

#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕТ) | Контактная работа (часы, всего) | Практические занятия (часы) | Индивидуальная контактная работа (часы) | Самостоятельная работа (часы) | Промежуточная аттестация |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Третий семестр  | 108                       | 3                        | 12                              | 12                          | 0,15                                    | 77,85                         | Зачет                    |
| Всего           | 108                       | 3                        | 12                              | 12                          | 0,15                                    | 77,85                         | 18                       |

#### 5. Содержание дисциплины (модуля)

##### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

| Наименование раздела, темы                                                                   | Всего        | Практические занятия | Самостоятельная работа |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|------------------------|
| <b>Раздел 1. Основные проблемы проблемы доказывания по делам о налоговых правонарушениях</b> | <b>89,85</b> | <b>12</b>            | <b>77,85</b>           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |   |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|----|
| Тема 1.1. Единая система учета и отчетности в РФ. Значение отдельных видов учета в установлении признаков противоправной деятельности. Юридически значимая учетноэкономическая информация: понятие, методы выявления и исследования.                                                                                                               | 12 | 2 | 10 |
| Тема 1.2. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Налоговый учет, его связь с бухгалтерским учетом, отличия от бухгалтерского учета. Система нормативного регулирования налогового учета.                                                                                                                                   | 12 | 2 | 10 |
| Тема 1.3. Технология процесса бухгалтерского учета. Особенности автоматизированной обработки данных бухгалтерского учета. Требования к первичным учетным документам. Учетные регистры. Понятие о бухгалтерском балансе. Регистры налогового учета. Виды и состав налоговой отчетности. Принципы проверки достоверности данных налоговой отчетности | 12 | 2 | 10 |
| Тема 1.4. Функции Федеральной налоговой службы РФ. Мероприятия налогового контроля. Налоговые правонарушения и налоговые преступления. Акт налоговой проверки.                                                                                                                                                                                     | 12 | 2 | 10 |
| Тема 1.5. Особенности проверки сообщения о налоговом преступлении. Возбуждение уголовного дела о налоговом преступлении. Типичные следственные ситуации. Планирование расследования. Выдвижение следственных версий.                                                                                                                               | 12 | 2 | 10 |

|                                                                                                                                                         |       |   |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-------|
| Тема 1.6. Обыск и выемка документов. Осмотр. Экспертизы, допрос. Проблемы использования специальных знаний. Обеспечение возмещения причинённого ущерба. | 29,85 | 2 | 27,85 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-------|

## 5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

|                          |                                   |
|--------------------------|-----------------------------------|
| Вид контроля             | Форма контроля/Оценочное средство |
| Текущий контроль         | Тестирование                      |
| Промежуточная аттестация | Зачет                             |

| № п/п | Наименование раздела                                                        | Вид контроля/ используемые оценочные материалы |                      |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|
|       |                                                                             | Текущий                                        | Промежут. аттестация |
| 1     | Основные проблемы проблемы доказывания по делам о налоговых правонарушениях | Тестирование                                   | Зачет                |

## 6. Оценочные материалы текущего контроля

### 1. Основные проблемы проблемы доказывания по делам о налоговых правонарушениях Тестирование

| № п/п | Содержание вопроса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                | Компетенция |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Правильный ответ (ключ ответа) |             |
| 1     | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>При проверке обоснованности расходов налогоплательщика, закупающего сырье, налоговый орган выявил, что поставщик не ведет реальной хозяйственной деятельности («фирма-однодневка»), аффилирован с покупателем и используется для искусственного завышения затрат. В рамках реализации компетенции ПК-2, как классифицируются подобные действия с точки зрения антимонопольного законодательства?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Как злоупотребление доминирующим положением на рынке.</li> <li>● Б) Как недобросовестная конкуренция путем дискриминации контрагентов.</li> <li>● В) Как согласованные действия (картель), направленные на ограничение конкуренции и получение необоснованных налоговых выгод.</li> <li>● Г) Как антиконкурентные соглашения органов власти с хозяйствующими субъектами.</li> </ul> <p>Ответ: в</p> |                                | ПК-2        |
| 2     | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Если в ходе выездной налоговой проверки инспекция установила факты незаконного дробления бизнеса с целью занижения налоговой базы, но эти же действия содержат признаки картельного сговора между формально самостоятельными компаниями, что обязана сделать налоговая инспекция?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Самостоятельно возбудить дело о нарушении антимонопольного законодательства.</li> <li>● Б) Привлечь к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства, выписав оборотный штраф.</li> <li>● В) Зафиксировать налоговое правонарушение и направить материалы в антимонопольный орган (ФАС России) для проверки признаков нарушения.</li> <li>● Г) Не принимать никаких мер, так как данные нарушения находятся вне компетенции налоговых органов.</li> </ul> <p>Ответ: в</p>                          |                                | ПК-2        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 3  | ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу<br>Какой из перечисленных признаков, выявляемый налоговым органом при осуществлении мероприятий налогового контроля (ст. 101 НК РФ), одновременно является базовым маркером риска нарушения антимонопольного законодательства (например, ст. 11 Закона «О защите конкуренции»)?<br>● А) Использование электронной цифровой подписи одним лицом для разных независимых компаний.<br>● Б) Своевременное представление налоговой декларации.<br>● В) Уплата налога в бюджет в полном объеме.<br>● Г) Ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации.                                                     | ПК-2 |
|    | Ответ: А                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 4  | ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу<br>На кого возлагается бремя доказывания того, что сделки между взаимозависимыми лицами, помимо получения необоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ), были направлены на ограничение конкуренции на соответствующем товарном рынке?<br>● А) На самого налогоплательщика.<br>● Б) На налоговый орган, проводящий проверку.<br>● В) На контрагента налогоплательщика.<br>● Г) На арбитражный суд.                                                                                                                                                                                                                           | ПК-2 |
|    | Ответ: Б                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 5  | ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу<br>Какой превентивный инструмент антимонопольного регулирования может быть рекомендован юридическим отделом компании (в рамках работы по устранению налогово-антимонопольных рисков) до назначения выездной проверки ФНС России?<br>● А) Подача налоговой декларации с уточненными данными. [1]<br>● Б) Получение предостережения о недопустимости совершения действий, которые могут привести к нарушению антимонопольного законодательства. [1]<br>● В) Обращение в суд с иском к контрагенту.<br>● Г) Направление жалобы в вышестоящий налоговый орган.                                                                      | ПК-2 |
|    | Ответ: Б                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 6  | ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание (с заглавной буквы)<br>Как в соответствии с Законом о защите конкуренции называется систематизированная совокупность внутренних мер и процедур, направленных на выявление и минимизацию правовых рисков компании, в том числе при взаимодействии налоговых и антимонопольных органов?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ПК-2 |
|    | Ответ: Антимонопольный комплаенс                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
| 7  | ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание (с заглавной буквы)<br>При расследовании дел о налоговых правонарушениях, сопряженных с ценообразованием, налоговый орган выявляет признаки согласованности действий хозяйствующих субъектов, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды и ограничение свободной конкуренции. Как в антимонопольном праве именуется данный вид правонарушений?                                                                                                                                                                                                                                                                              | ПК-2 |
|    | Ответ: Картельный сговор                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 8  | ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание (с заглавной буквы)<br>Документ, содержащий перечень вероятных угроз нарушения конкуренции и законодательства, который обязана разрабатывать организация при внедрении системы внутреннего контроля для устранения соответствующих рисков в своей финансово-хозяйственной деятельности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ПК-2 |
|    | Ответ: Карта рисков                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 9  | ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание (с заглавной буквы)<br>Официальное процессуальное решение Федеральной антимонопольной службы, направленное на хозяйствующего субъекта и обязывающее его прекратить действия, нарушающие антимонопольное законодательство, в том числе связанные с устранением последствий нарушения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ПК-2 |
|    | Ответ: Обязательное предписание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
| 10 | ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание (с заглавной буквы)<br>Как в практике Федеральной антимонопольной службы называется вид деятельности, направленный на просвещение хозяйствующих субъектов в целях снижения вероятности совершения ими правонарушений и предотвращения рисков до применения мер государственного принуждения?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ПК-2 |
|    | Ответ: Адвокатирование конкуренции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
| 11 | Соотнесите локальные акты компании с их назначением (например, А-1, Б-2)<br>А. Карта (реестр) комплаенс-рисков Б. План мероприятий по снижению рисков В. Антимонопольная политика Г. Налоговая учетная политика<br>1. Локальный акт, содержащий перечень возможных нарушений, таких как картельные сговоры или уклонение от налогов.<br>2. Документ, регламентирующий пошаговые действия для минимизации выявленных налоговых и антимонопольных рисков.<br>3. Внутренний акт, обеспечивающий соответствие деятельности компании нормам Закона о защите конкуренции № 135-ФЗ.<br>4. Документ, определяющий порядок ведения раздельного учета операций для целей налогообложения и исчисления налогов. | ПК-2 |
|    | Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 12 | <p>Соотнесите вид доказательства с его содержанием, используемым при доказывании правонарушений. (например, А-1, Б-2)</p> <p>А. Письменные доказательства Б. Заключение эксперта В. Показания свидетеля Г. Иные документы и материалы</p> <p>1. Акты налоговых проверок, договоры, деловая переписка, электронные документы, удостоверяющие обстоятельства.</p> <p>2. Документированное мнение специалиста по специальным вопросам (например, бухгалтерским или финансовым).</p> <p>3. Сведения, сообщенные физическим лицом, которому известны обстоятельства, имеющие значение для дела.</p> <p>4. Цифровые, графические материалы, аудио- и видеозаписи, полученные законным путем.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ПК-2, |
|    | <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |
| 13 | <p>Соотнесите правовые риски с действиями уполномоченных органов (ФНС, ФАС) и последствиями для организации (например, А-1, Б-2)</p> <p>А. Предостережение антимонопольного органа Б. Решение налогового органа (ст. 101 НК РФ) В. Умысел на уклонение от уплаты налогов Г. Картельный сговор / ценовой сговор</p> <p>1. Официальное предупреждение должностного лица о недопустимости совершения действий при отсутствии явных признаков нарушения.</p> <p>2. Акт, выносимый по итогам выездной или камеральной проверки, доказывающий факт уклонения от уплаты налогов или схему ухода от них.</p> <p>3. Устанавливается на основе согласованности действий группы лиц (в т.ч. взаимозависимых), фиктивности сделок (дробление бизнеса).</p> <p>4. Нарушение, выявляемое в рамках проверок ФАС, при котором хозяйствующие субъекты договариваются о поддержании цен.</p>                                                                                                                                                                                                                  | ПК-2  |
|    | <p>Ответ: А–1, Б–2, В–3, Г–4.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |
| 14 | <p>При проведении выездной налоговой проверки организации установлены факты систематического участия в торгах (аукционах) совместно с компанией-конкурентом. Распределите этапы проверки на предмет выявления признаков картельного сговора (ст. 11 Федерального закона «О защите конкуренции» № 135-ФЗ) в правильной последовательности (например, 1-2-3...)</p> <p>1 Анализ IP-адресов, с которых подаются заявки на участие в торгах и осуществляется управление расчетными счетами проверяемых компаний.</p> <p>2 Проверка движения денежных средств: наличие транзитных перечислений между участниками торгов для создания видимости конкуренции («таран»).</p> <p>3 Сопоставление учредителей, руководителей и главных бухгалтеров компаний на предмет аффилированности и родственных связей.</p> <p>4 Выявление единой инфраструктуры: совпадение контактных телефонов, доменных имен, IP-адресов при подаче налоговой и бухгалтерской отчетности.</p> <p>5 Фиксация признаков нарушения и передача материалов в территориальный орган Федеральной антимонопольной службы (ФАС).</p> | ПК-2  |
|    | <p>Ответ: 3 — 4 — 1 — 2 — 5</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |
| 15 | <p>В рамках анализа сделок налогоплательщика выявлены риски получения необоснованной налоговой выгоды (дробление бизнеса), которые одновременно создают риски нарушения антимонопольного законодательства (доминирующее положение на товарном рынке). Установите правильный порядок действий комплаенс-контролера (специалиста по антимонопольному комплаенсу). (например, 1-2-3...)</p> <p>1. Идентификация и оценка комплаенс-риска: определение вероятности претензий со стороны налоговых органов и ФАС.</p> <p>2. Разработка комплекса мер, направленных на снижение выявленных антимонопольных и налоговых рисков.</p> <p>3. Анализ локальных нормативных актов и текущих бизнес-процессов компании на предмет соответствия ст. 10 Закона о защите конкуренции.</p> <p>4. Внесение изменений в учетную политику и договоры с контрагентами в целях исключения координации экономической деятельности.</p> <p>5. Мониторинг эффективности принятых мер и оценка устранения риска</p>                                                                                                   | ПК-2  |
|    | <p>Ответ: 3 — 1 — 2 — 4 — 5</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |
| 16 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Налоговый орган привлек физическое лицо к ответственности за неуплату налога, указав в решении, что налогоплательщик не представил доказательств уплаты. Какое из утверждений, применяемых при критическом анализе норм НК РФ, является верным в данном случае?</p> <p>А) Обязанность доказывания невиновности лежит на лице, привлекаемом к ответственности</p> <p>Б) Налоговый орган не обязан доказывать наличие умысла или неосторожности в действиях налогоплательщика</p> <p>В) Лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, не обязано доказывать свою невиновность</p> <p>Г) Все неустранимые сомнения толкуются в пользу налогового органа</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | УК-1  |
|    | <p>Ответ: В</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 17 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Налоговый орган ссылается на показания свидетеля (руководителя контрагента), данные в рамках уголовного дела, как на главное доказательство фиктивности сделки. Используя системный анализ проблем доказывания, оцените правомерность использования таких доказательств:</p> <p>А) Показания свидетеля, полученные в рамках уголовного судопроизводства, не могут использоваться налоговыми органами в качестве доказательств</p> <p>Б) Данные показания имеют преюдициальное значение и не требуют дополнительной проверки налоговым органом</p> <p>В) Данные показания не могут быть приняты, так как свидетельские показания являются недопустимым доказательством в налоговом праве</p> <p>Г) Использование данных показаний допустимо, но они подлежат критической оценке и должны сопоставляться с другими объективными документами и фактами хозяйственной деятельности</p> <p>Ответ: Г</p> | УК-1 |
| 18 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>В ходе выездной налоговой проверки инспекция установила факт получения необоснованной налоговой выгоды. Налогоплательщик утверждает, что контрагент был выбран добросовестно. Какой подход к оценке доказательств отражает критический анализ ситуации в соответствии с системным подходом?</p> <p>А) Налоговый орган обязан доказать, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и знал о недобросовестности контрагента</p> <p>Б) Достаточно самого факта неисполнения контрагентом своих налоговых обязательств для автоматического взыскания недоимки с налогоплательщика</p> <p>В) Налоговый орган вправе ограничиться представлением выписки из ЕГРЮЛ в качестве доказательства должной осмотрительности</p> <p>Г) Налогоплательщик несет полную и безусловную ответственность за любые нарушения, допущенные его контрагентами 2-го и 3-го звена</p> <p>Ответ: А</p>      | УК-1 |
| 19 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Инспекция при доказывании умышленного характера налогового правонарушения опирается исключительно на факт обналичивания денежных средств. Какие обстоятельства необходимо дополнительно проанализировать системно, чтобы критически обосновать наличие умысла?</p> <p>А) Достаточно исключительно факта снятия наличных денежных средств с расчетного счета организации</p> <p>Б) Согласованность действий группы лиц, направленная на минимизацию налоговых обязательств и доказанная фиктивность документооборота</p> <p>В) Факт того, что руководитель организации является номинальным лицом</p> <p>Г) Наличие у налогоплательщика убытков по итогам отчетного периода</p> <p>Ответ: Б</p>                                                                                                                                                                                                     | УК-1 |
| 20 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Б</p> <p>Ответ:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-1 |
| 21 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>В ходе выездной налоговой проверки инспекция установила факт занижения налоговой базы, но налогоплательщик представил противоречащие друг другу пояснения. Какой ключевой принцип (доктрина) в налоговом праве обязывает налоговый орган не ограничиваться формальным сбором доказательств, а системно исследовать все обстоятельства?</p> <p>Ответ: принцип презумпции добросовестности</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | УК-1 |
| 22 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>При расследовании уголовного дела об уклонении от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ), следователь истребовал документы, подтверждающие хозяйственные операции. В рамках критического анализа надежности доказательств, какой документ является основным (первичным) и безусловным для подтверждения факта совершения сделки?</p> <p>Ответ: первичный учетный документ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | УК-1 |
| 23 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>Оценивая законность действий контрагента проверяемого лица (например, «фирмы-однодневки»), налоговый орган использует анализ движения товарно-материальных ценностей. Какое устойчивое словосочетание используется в судебной практике для характеристики сделки, не обеспеченной реальными активами?</p> <p>Ответ: формальный документооборот</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | УК-1 |
| 24 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>Налоговый орган ссылается на показания свидетеля (например, номинального директора), данные в ходе допроса. Однако адвокат налогоплательщика указывает на процессуальные нарушения при проведении следственного действия. Как в праве именуются доказательства, полученные с нарушением закона, которые должны быть исключены из процесса доказывания?</p> <p>Ответ: недопустимые доказательства</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | УК-1 |
| 25 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>Системный подход к оценке материалов налоговой проверки требует не просто констатации недоимки, но и выявления умысла. Если налогоплательщик умышленно дробит бизнес для применения спецрежимов, что именно должен доказать налоговый орган для обоснования схемы уклонения?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | УК-1 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
|    | <div> <div>Ответ:</div> <div>искусственное дробление</div> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |
| 26 | <div> <p>Соотнесите этапы процесса доказывания по делам о налоговых правонарушениях (согласно Налоговому кодексу РФ) с их характеристиками.(например, 1-А, 2-Б)</p> <p>1. 1. Бремя доказывания 2. Оценка доказательств 3. Доказательства 4. Доказывание</p> <p>А. Совокупность сведений, на основании которых устанавливается наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих позицию сторон.</p> <p>Б. Обязанность налоговых органов доказать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности лица.</p> <p>В. Мыслительная и практическая деятельность должностных лиц по собиранию и проверке сведений.</p> <p>Г. Проверка доказательств на предмет их относимости, допустимости, достоверности и достаточности.</p> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В.</div> </div>               | УК-1, |
| 27 | <div> <p>При проведении критического анализа материалов налоговых проверок (УК-1) необходимо отличать обстоятельства, исключающие вину, от смягчающих. Соотнесите ситуации с правовыми последствиями для налогоплательщика. (например, 1-А, 2-Б)</p> <p>1. 1. Выполнение письменных разъяснений налогового органа 2. Совершение правонарушения вследствие стихийного бедствия 3. Самостоятельное обнаружение ошибки и уплата недоимки до вынесения решения</p> <p>А. Обстоятельство, смягчающее ответственность (штраф подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза).</p> <p>Б. Обстоятельство, исключающее привлечение к ответственности за налоговое правонарушение.</p> <p>В. Основание для освобождения от ответственности (при соблюдении условий ст. 75 и ст. 81 НК РФ).</p> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>1-Б, 2-Б, 3-В.</div> </div> | УК-1  |
| 28 | <div> <p>Системный подход требует анализа арбитражной практики по налоговым спорам. Соотнесите процессуальные действия и доказательства с их правовой оценкой (например, 1-А, 2-Б)</p> <p>1. «Секретные» документы, с которыми налогоплательщику не дали ознакомиться 2. Результаты оперативно-розыскной деятельности (материалы уголовного дела) 3. Использование свидетельских показаний номинального директора («массового учредителя»)</p> <p>А. Недопустимые доказательства (нарушение права налогоплательщика на защиту).</p> <p>Б. Являются допустимыми доказательствами в налоговом споре при условии их легализации.</p> <p>В. Относимые доказательства, используемые для доказывания схем ухода от налогов (получения необоснованной налоговой выгоды).</p> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>1-А, 2-Б, 3-В.</div> </div>           | УК-1  |
| 29 | <div> <p>Установите правильную последовательность действий налогового органа при выявлении необоснованной налоговой выгоды и доказывании получения неосновательного обогащения (например, 1, 2, 3...)</p> <p>1. Анализ движения денежных средств по счетам налогоплательщика и его контрагентов.</p> <p>2. Проведение выездной налоговой проверки и сбор доказательственной базы.</p> <p>3. Допрос должностных лиц и сотрудников контрагентов (номинальных руководителей).</p> <p>4. Выявление признаков отсутствия у контрагента необходимых условий для ведения деятельности (отсутствие персонала, активов, офиса).</p> <p>5. Вынесение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>4, 1, 3, 2, 5.</div> </div>                                                 | УК-1  |
| 30 | <div> <p>Установите хронологическую последовательность защиты прав налогоплательщика в случае несогласия с доначислениями налогов:(например, 1, 2, 3...)</p> <p>1. Подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган.</p> <p>2. Получение акта налоговой проверки и подготовка письменных возражений.</p> <p>3. Подача искового заявления в арбитражный суд первой инстанции.</p> <p>4. Вынесение итогового решения налоговым органом по результатам проверки.</p> <p>5. Рассмотрение дела в судах апелляционной и кассационной инстанций.</p> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>2, 4, 1, 3, 5.</div> </div>                                                                                                                                                                                                                          | УК-1  |
| 31 | <div> <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>При выявлении признаков налогового правонарушения в ходе выездной проверки, налоговый орган инициирует проект по сбору доказательственной базы. Какой документ является инициирующим для официального запуска процедуры налогового контроля и фиксации этапа старта проекта?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Решение о проведении выездной налоговой проверки</li> <li>● Б) Акт налоговой проверки</li> <li>● В) Требование о предоставлении документов</li> <li>● Г) Решение о привлечении к ответственности</li> </ul> </div> <div> <div>Ответ:</div> <div>А</div> </div>                                                                                                                                                                | УК-2  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 32 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Согласно ст. 54.1 НК РФ, налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни. При планировании налогового спора со стороны защиты, какой инструмент управления рисками доказывания необходимо применить на этапе планирования (концепции проекта)?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Сбор максимального объема любых первичных документов без их правового анализа</li> <li>● Б) Оценка рисков контрагента (его «добросовестности» и реальности ведения деятельности) на основе методологии должной осмотрительности</li> <li>● В) Подача встречного иска в суд до проведения проверки</li> <li>● Г) Утаивание первичной документации от налогового органа</li> </ul> <p>Ответ: Б</p> | УК-2 |
| 33 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>На этапе реализации проекта по защите прав налогоплательщика, какие действия отражают эффективное управление доказательственной базой в рамках соблюдения процессуальных сроков?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Игнорирование запросов налогового органа для затягивания времени</li> <li>● Б) Своевременный сбор и представление полного комплекта документов, подтверждающих реальность хозяйственных операций, в ответ на акт проверки</li> <li>● В) Уничтожение электронных баз данных</li> <li>● Г) Привлечение к процессу неквалифицированных специалистов</li> </ul> <p>Ответ: Б</p>                                                                                                                                                     | УК-2 |
| 34 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>Вы осуществляете мониторинг проекта по обжалованию решения налогового органа в суде. Какой из перечисленных критериев оценки результатов проектной деятельности свидетельствует об успешном завершении стадии контроля выполнения проекта? [1, 2]</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Принятие судом искового заявления к производству</li> <li>● Б) Вынесение судом апелляционной инстанции решения в пользу налогоплательщика (полное или частичное признание решения инспекции недействительным)</li> <li>● В) Взыскание судебных расходов на юридические услуги с инспекции (на стадии исполнения)</li> <li>● Г) Подача апелляционной жалобы налоговым органом</li> </ul> <p>Ответ: Б</p>                                                        | УК-2 |
| 35 | <p>ответьте на вопрос, указав букву, соответствующую правильному ответу</p> <p>По завершении сложного дела о налоговом правонарушении суд вынес решение в пользу инспекции, в связи с чем проект признан unsuccessful. Какие управленческие действия по методологии УК-2 необходимо предпринять на стадии завершения проекта? [1]</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А) Срочно сменить главного бухгалтера и ликвидировать юридическое лицо</li> <li>● Б) Провести анализ «извлеченных уроков» (Lessons Learned), выявить причины провала доказательственной базы (ошибки планирования) для внедрения превентивных мер в будущем</li> <li>● В) Перестать отвечать на требования ФНС</li> <li>● Г) Подать жалобу в вышестоящий налоговый орган, не анализируя суть отказа суда</li> </ul> <p>Ответ: Б</p>                              | УК-2 |
| 36 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>На этапе инициирования налогового спора формируется концепция защиты интересов организации. Какой документ, обосновывающий актуальность, цели, задачи, ожидаемые результаты и распределение ресурсов в рамках проекта по оспариванию решения налогового органа, должен разработать руководитель проекта?</p> <p>Ответ: Налоговая стратегия</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | УК-2 |
| 37 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>На этапе планирования для реализации проекта по подготовке к выездной налоговой проверке необходимо определить комплекс всех юридически значимых и фактических данных, которые подлежат установлению. Как в теории доказывания называется совокупность таких обстоятельств?</p> <p>Ответ: Предмет доказывания</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УК-2 |
| 38 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>В ходе исполнения проекта по защите налогоплательщика осуществляется сбор фактических данных, на основании которых налоговые органы или суд устанавливают наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения сторон. Как называются такие фактические данные в процессуальном праве?</p> <p>Ответ: Доказательства</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | УК-2 |
| 39 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>При реализации проекта особое внимание уделяется оценке материалов проверки на предмет того, получены ли они в соответствии с требованиями закона. Нарушение установленного порядка влечет невозможность их использования. Как называется это свойство доказательств?</p> <p>Ответ: Допустимость доказательств</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | УК-2 |
| 40 | <p>ответьте на вопрос задания, используя одно словосочетание</p> <p>На завершающем этапе жизненного цикла проекта оценивается эффективность принятых мер. Если в ходе анализа материалов выявляется недоказанность налоговым органом вины налогоплательщика или наличия состава правонарушения, решение инспекции отменяется. Как в процессуальном праве называется это итоговое действие?</p> <p>Ответ: Презумпция невиновности</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | УК-2 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 41 | <p>Руководитель налогового органа инициировал проект по сбору доказательной базы в отношении необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>Задание: Расположите этапы доказывания обстоятельств совершения налогового правонарушения в строгой процессуальной последовательности (например, 1 - 2 -3 ...)</p> <p>1.Проведение мероприятий налогового контроля (истребование документов, допросы свидетелей, экспертизы)</p> <p>2.Выявление признаков налогового правонарушения и выдвижение первичных предположений</p> <p>3.Анализ и оценка собранных доказательств на предмет относимости, допустимости и достоверности</p> <p>4.Фиксация доказательств в Акте налоговой проверки</p> <p>5.Принятие итогового решения о привлечении к ответственности с учетом презумпции невиновности налогоплательщика</p> <p>Ответ: 2 — 1 — 3 — 4 — 5</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | УК-2 |
| 42 | <p>Ситуация: Юридическая служба компании реализует проект по оспариванию решения налогового органа о доначислении налогов и штрафов.</p> <p>Задание: Расположите этапы жизненного цикла реализации проекта правовой защиты в хронологическом порядке(например, 1 - 2 -3 ...)</p> <p>1.Подготовка и подача возражений (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган</p> <p>2.Оценка рисков, выбор стратегии защиты и формирование команды проекта</p> <p>3.Исполнение решения суда (возврат излишне взысканных сумм, закрытие проекта)</p> <p>4.Подготовка и подача искового заявления в арбитражный суд</p> <p>5.Разработка детального плана судебного разбирательства с графиком процессуальных сроков</p> <p>Ответ: 2 — 5 — 1 — 4 — 3</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | УК-2 |
| 43 | <p>Соотнесите этапы жизненного цикла налогового спора как проекта с действиями (доказательственными мероприятиями), которые на них осуществляются (например, 1 - А, 2 - Б, ...)</p> <p>Этапы проекта:</p> <p>1. Инициация проекта (Сбор первичных данных)</p> <p>2. Планирование (Оценка налоговых рисков и стратегия защиты)</p> <p>3. Реализация (Формирование доказательственной базы)</p> <p>4. Завершение проекта (Анализ итогов, закрытие)</p> <p>Действия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А. Подача возражений на акт налоговой проверки, привлечение независимых экспертов для анализа.</li> <li>● Б. Составление таблицы доказательств и распределение обязанностей между юристом, бухгалтером и аудитором.</li> <li>● В. Фиксация нарушений инспектором, получение первичной документации от контрагентов, составление аналитической справки.</li> <li>● Г. Исполнение решения суда, проведение ретроспективного финансового аудита для избежания подобных рисков в будущем</li> </ul> <p>Ответ: 1 — В, 2 — Б, 3 — А, 4 — Г.</p>                                                                                            | УК-2 |
| 44 | <p>Для успешного управления проектом (УК-2) юрист должен уметь классифицировать доказательственную базу, чтобы минимизировать финансовые риски для организации. Соотнесите категории доказательств с их характеристиками в налоговом праве. (например, 1 - А, 2 - Б, ...)</p> <p>Категории доказательств:</p> <p>1. Прямые доказательства</p> <p>2. Косвенные доказательства</p> <p>3. Допустимые доказательства</p> <p>4. Недопустимые доказательства</p> <p>Характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А. Сведения, полученные с нарушением закона (например, выемка документов без понятых или решения суда). [1]</li> <li>● Б. Документы, составленные по правилам и в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ (законность получения). [1]</li> <li>● В. Факты, которые прямо указывают на совершение правонарушения (например, подписанный акт приема-передачи с признаками фиктивности сделки). [1]</li> <li>● Г. Факты, сами по себе не доказывающие умысел, но в совокупности подтверждающие схему уклонения (например, движение денег по счетам фирм-однодневок)</li> </ul> <p>Ответ: 1 — В, 2 — Г, 3 — Б, 4 — А.</p> | УК-2 |
| 45 | <p>Грамотный руководитель проекта должен учитывать, кто несет ответственность за те или иные аспекты налогового расследования. Соотнесите субъектов налоговых правоотношений с их обязанностями по доказыванию. (например, 1 - А, В, 2 - Б, ...)</p> <p>Субъекты:</p> <p>1. Налоговый орган</p> <p>2. Налогоплательщик (организация)</p> <p>Обязанности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● А. Доказывание отсутствия умысла и реальности хозяйственных операций в случае проявления должной осмотрительности.</li> <li>● Б. Обязанность доказывания обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения.</li> <li>● В. Доказывание вины лица в совершении налогового правонарушения.</li> <li>● Г. Обоснование размера недоимки, пеней и штрафов на основе первичных документов налогоплательщика</li> </ul> <p>Ответ: 1 — Б, В, Г; 2 — А.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            | УК-2 |

## 7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

### Зачет третий семестр

| №<br>п/п | Содержание вопроса                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Компетенция |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|          |                                                                                                                                                                                                                                                  | Правильный ответ (ключ ответа)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |
| 1        | ответьте на вопрос<br>В чем заключается системный подход к оценке доказательств «необоснованной налоговой выгоды» (ст. 54.1 НК РФ), и почему суды критически относятся к формальному наличию документов от контрагентов второго/третьего звена?  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-1        |
|          | Ответ:                                                                                                                                                                                                                                           | Системный анализ требует сопоставления не только факта наличия первичных документов (счетов-фактур, договоров), но и реальности хозяйственной операции. Доказывание строится на выявлении отсутствия у контрагента необходимых ресурсов (материальных, трудовых, производственных мощностей) для исполнения сделки. Критический анализ ситуации заключается в установлении транзитного характера движения денежных средств и бенефициаров этой схемы. Налоговый орган обязан доказать, что налогоплательщик знал (или должен был знать) о неисполнении обязательств контрагентом, а также то, что реальный исполнитель сделки не был раскрыт.                  |             |
| 2        | ответьте на вопрос<br>Как оценить правомерность требования налогового органа о предоставлении документов, не относящихся напрямую к исчислению конкретного налога (например, штатное расписание, приказы о премировании)?                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-1        |
|          | Ответ:                                                                                                                                                                                                                                           | Критический анализ такого требования с позиций системного подхода предполагает оценку относимости, допустимости и достоверности запрашиваемых сведений. Налоговый орган вправе истребовать документы, если они служат обоснованием для исчисления налогов. Отказ в предоставлении может быть признан правомерным, если налогоплательщик системно докажет, что запрашиваемые документы образуют избыточную административную нагрузку и не влияют на формирование налоговой базы. При этом оценивается баланс между интересами государства по сбору налогов и презумпцией добросовестности налогоплательщика.                                                    |             |
| 3        | ответьте на вопрос<br>Являются ли достаточными и допустимыми доказательствами по делам о получении необоснованной налоговой выгоды скриншоты корпоративной переписки в мессенджерах, полученные в рамках оперативно-розыскных мероприятий (ОРМ)? |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-1        |
|          | Ответ:                                                                                                                                                                                                                                           | С позиций УК-1, использование таких сведений требует комплексного анализа процедуры их фиксации. Скриншоты сами по себе не имеют преюдициального значения и обладают низкой доказательственной силой без подтверждения их подлинности (например, нотариального осмотра или заключения компьютерно-технической экспертизы). Системный подход требует соотнесения зафиксированной переписки с реальным экономическим результатом сделок, показаниями свидетелей (должностных лиц контрагента) и движением активов. Доказательство признается допустимым, если процедура его получения из материалов ОРМ не нарушила требования процессуального законодательства. |             |
| 4        | ответьте на вопрос<br>Как применить стандарты проектного управления к сбору доказательств налогового правонарушения, учитывая жесткие сроки?                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-2        |
|          | Ответ:                                                                                                                                                                                                                                           | Процесс сбора доказательств начинается на этапе инициации и планирования контрольного мероприятия. Руководитель проверки (проектный менеджер) формирует матрицу доказательств: под каждый состав правонарушения подбираются фактические данные, соответствующие критериям относимости, допустимости и достоверности. Планирование включает определение сроков запроса документов (например, по ст. 93 НК РФ), графика проведения допросов свидетелей и экспертиз. Корректное планирование на ранних стадиях исключает риск признания доказательств недопустимыми в суде.                                                                                       |             |
| 5        | ответьте на вопрос<br>Какие проектные риски возникают на этапе реализации (сбора доказательств) и как ими управлять?                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-2        |
|          | Ответ:                                                                                                                                                                                                                                           | Главный риск на этапе реализации (выполнения) проекта — признание собранных доказательств недопустимыми или недостаточность доказательственной базы для подтверждения умысла налогоплательщика. Управление этим риском требует применения методологии должной осмотрительности. Налоговому органу необходимо не просто зафиксировать факт искажения сведений в учете, но и доказать согласованность действий группы лиц. Превентивной мерой является постоянный мониторинг и этапный контроль качества (оценка рисков на каждом шаге проверки), чтобы вовремя истребовать дополнительные пояснения.                                                            |             |
| 6        | ответьте на вопрос<br>Как компетенция УК-2 реализуется при подведении итогов налоговой проверки и обжаловании?                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | УК-2        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    | <p>Ответ: Этап завершения проекта — это составление акта проверки, вынесение итогового решения и защита доказательств в вышестоящем налоговом органе или суде. Оценка эффективности проделанной работы (доказательственного проекта) заключается в том, выдержат ли собранные материалы проверку на достаточность. Если налогоплательщик приводит контраргументы, проверяющий орган обязан опровергнуть их новыми доказательствами в рамках своей компетенции, не выходя за пресекательные сроки проверки. Завершение проекта включает также извлечение уроков (Lessons Learned) для минимизации подобных процессуальных рисков в будущих проверках</p>                                                                                           |      |
| 7  | <p>ответьте на вопрос<br/>Как распределяется бремя доказывания между налоговым органом и налогоплательщиком при оспаривании решения инспекции о привлечении к ответственности?</p> <p>Ответ: Бремя доказывания лежит на сторонах спора. Согласно Постановлению Пленума ВАС РФ № 57, налоговый орган обязан доказать обстоятельства, послужившие основанием для доначисления налогов и штрафов (законность и обоснованность решения). Налогоплательщик же, в свою очередь, обязан доказывать те обстоятельства, на которые он ссылается как на основание своих возражений (реальность хозяйственных операций, обоснованность расходов). При этом в суде именно налоговый орган должен подтвердить законность оспариваемого ненормативного акта</p> | ПК-2 |
| 8  | <p>ответьте на вопрос<br/>Какие критерии суды используют для оценки должной осмотрительности налогоплательщика при выборе контрагента (ст. 54.1 НК РФ)?</p> <p>Ответ: Согласно ст. 54.1 НК РФ, искажение сведений о фактах хозяйственной жизни не допускается. Налогоплательщик обязан проявить коммерческую осмотрительность, оценив деловую репутацию контрагента, его платежеспособность, наличие ресурсов для исполнения обязательств (производственных мощностей, персонала) и полномочия руководства. Суды оценивают, не были ли условия сделки нестандартными, и проверяют реальность исполнения договора именно заявленным контрагентом, а не фирмой-однодневкой</p>                                                                      | ПК-2 |
| 9  | <p>ответьте на вопрос<br/>Являются ли результаты оперативно-розыскной деятельности (ОРД) допустимыми доказательствами в арбитражном процессе по налоговым спорам?</p> <p>Ответ: Да, результаты ОРД (материалы, справки, объяснения) могут использоваться в качестве доказательств, если они переданы налоговому органу в соответствии с Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности». Однако такие материалы должны отвечать требованиям относимости, допустимости и достоверности. Они не могут быть положены в основу решения налогового органа сами по себе, а должны быть подкреплены иными налоговыми доказательствами (документами, экспертизами, показаниями свидетелей).</p>                                                | ПК-2 |
| 10 | <p>ответьте на вопрос<br/>Допустимо ли использование электронной переписки и цифровых следов в качестве надлежащих доказательств в делах о налоговых правонарушениях?</p> <p>Ответ: Электронная переписка (e-mail, мессенджеры) и иные цифровые данные допустимы, если они позволяют достоверно установить, что стороны действительно вели переговоры и совершали сделки именно в таком виде. Для придания им статуса надлежащих доказательств такую переписку целесообразно нотариально заверить (оформить протокол осмотра доказательств). Суды критически оценивают переписку, если нет возможности установить принадлежность номеров/аккаунтов конкретным должностным лицам организации-налогоплательщика</p>                                 | ПК-2 |

### 7.1. Уровни овладения

**Компетенция: УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.**

*Индикатор достижения компетенции: УК-1.1 Осуществляет критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода.*

| Уровень    | Характеристика                                                                                                                                                                                     | Оценка в баллах |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Повышенный | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.      | 81-100          |
| Базовый    | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач. | 61-80           |

|                 |                                                                                                                                                                                                                  |       |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60 |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена                                                                                                                                                                                           | 0-40  |

*Индикатор достижения компетенции: УК-1.2 Вырабатывает стратегию действий в проблемных ситуациях.*

| Уровень         | Характеристика                                                                                                                                                                                                   | Оценка в баллах |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена                                                                                                                                                                                           | 0-40            |

**Компетенция: УК-2 Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.**

*Индикатор достижения компетенции: УК-2.1 Анализирует этапы жизненного цикла проекта.*

| Уровень         | Характеристика                                                                                                                                                                                                   | Оценка в баллах |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена                                                                                                                                                                                           | 0-40            |

**Компетенция: ПК-2 Способен выявлять и устранять признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.**



*Индикатор достижения компетенции: ПК-2.2 Устраняет признаки и риски нарушения требований антимонопольного законодательства Российской Федерации.*

| Уровень         | Характеристика                                                                                                                                                                                                   | Оценка в баллах |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена                                                                                                                                                                                           | 0-40            |

## **8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

#### *Основная литература*

1. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 10-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 397 с - 978-5-534-20608-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582740> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Бобров, В. К. Прокурорский надзор: учебник для вузов / В. К. Бобров. - 8-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 191 с - 978-5-534-20538-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582878> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

3. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 11-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 376 с - 978-5-534-21980-7. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/599118> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

#### *Дополнительная литература*

1. Ергашев, Е. Р. Прокурорский надзор в Российской Федерации: учебник для вузов / Е. Р. Ергашев. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 414 с - 978-5-534-21812-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/588914> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Прокурорский надзор: учебник и практикум для вузов / М. П. Поляков, А. В. Федулов, С. В. Власова, М. В. Лапатников, А. Г. Маркелов. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 367 с - 978-5-534-21442-0. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/583371> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

3. Винокуров, А. Ю. Прокурорский надзор. Практикум: учебник для вузов / А. Ю. Винокуров, Ю. Е. Винокуров. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 197 с - 978-5-534-18202-6. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582885> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

4. Винокуров, А. Ю. Прокурорский надзор: учебник для вузов / А. Ю. Винокуров, Ю. Е. Винокуров. - 7-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 400 с - 978-5-534-20626-5. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582828> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

## **8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся**

### *Профессиональные базы данных*

1. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»

### *Ресурсы «Интернет»*

1. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»
2. <https://sudact.ru> - Судебные и нормативные акты РФ (СудАкт)
3. <https://digital.gov.ru> - Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минцифры России)
4. <https://fssp.gov.ru/iss/ip/> - Банк данных исполнительных производств

## **8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

### *Перечень программного обеспечения*

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. МойОфис;
2. Microsoft Word;
3. Microsoft PowerPoint;
4. Audit Expert;
5. Консультант Плюс;

### *Перечень информационно-справочных систем*

(обновление выполняется еженедельно)

1. Справочно-правовая система "Гарант-Максимум";
2. Справочно-правовая система "Консультант Плюс";

## **8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование**

|                                                                                   |                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа                         | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран                                                     |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций                     | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |

|                                                                      |                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации   | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб |
| Помещения для самостоятельной работы                                 | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования | Комплекты специализированной мебели для хранения                                                                               |