

Силабус навчальної дисципліни
«Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями у сфері оподаткування»

Ступінь вищої освіти – магістр

Рік навчання: 2, Семестр: 3

Кількість кредитів: 6

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль: екзамен

Форма проведення занять: лекції, практичні заняття, самостійна робота, індивідуально-консультаційна робота

Назва курсу	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=2093

Коротка анотація до курсу. Дисципліна «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування» спрямована на підготовку висококваліфікованих фахівців з податкових розслідувань, які володіють системою знань у галузях права та оподаткування, знайомі з сучасними науковими досягненнями цих галузей, можуть критично оцінювати та застосовувати на практиці теоретичні постулати та інноваційні методи, здатні розв'язувати складні спеціалізовані задачі у галузі професійної правничої діяльності, кваліфіковано виконувати функції, що пов'язані із застосуванням податкового, митного, кримінального та кримінального процесуального законодавства.

1. Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Фінансові розслідування, загальна характеристика. Місце податкових розслідувань в системі фінансових
Тема 2	Податкові злочини: загальна характеристика, актуальні проблеми розслідування
Тема 3	Податковий борг та податкове зобов'язання як підстава для початку досудового розслідування
Тема 4	Роль та значення податкових перевірок у кримінальному провадженні
Тема 5	Актуальні проблеми розслідування злочинів у сфері оподаткування на початковому етапі
Тема 6	Докази у кримінальному провадженні у сфері оподаткування
Тема 7	Письмові докази кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: актуальні проблеми огляду, вилучення, фіксації
Тема 8	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати податку на нерухоме майно та плати за землю
Тема 9	Актуальні проблеми протидії злочинам у сфері відшкодування ПДВ
Тема 10	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати акцизного податку
Тема 11	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з трансферним ціноутворенням
Тема 12	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з несплатою податку на доходи фізичних осіб
Тема 13	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними зі спрощеною системою оподаткування
Тема 14	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом (в тому числі податкових злочинів)

2. Формат курсу:

Змішаний

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

Здатність до адаптації та дії у новій ситуації.

Здатність приймати обґрунтовані рішення.

Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

Брати участь у розробленні та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти в різних сферах юридичної діяльності, реалізовувати норми матеріального й процесуального права в професійній діяльності.

Здатність забезпечувати законність та правопорядок, безпеку особистості, суспільства, держави в межах виконання свої посадових обов'язків.

Здатність виявляти та аналізувати причини та умови, що сприяють вчиненню кримінальних та адміністративних правопорушень, вживати заходи для їх усунення.

Здатність давати кваліфіковані юридичні висновки й консультації в конкретних сферах юридичної діяльності.

Здатність виявляти, кваліфікувати та документувати факти протиправної діяльності у сфері економіки та фінансів, здійснювати розслідування фінансових правопорушень.

Здатність здійснювати правову охорону економічних інтересів держави, фізичних та юридичних осіб.

4. Результати навчання:

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні знати та розуміти можливості використання міжнародно-правових механізмів для охорони і захисту економічних інтересів держави та суб'єктів господарювання.

Вміти розробляти та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти в різних сферах юридичної діяльності, реалізовувати норми матеріального й процесуального права в професійній діяльності.

Використовувати знання та вміння для надання кваліфікованих юридичних висновків в конкретних сферах юридичної діяльності.

Використовувати спеціальні знання під час правової охорони фізичних та юридичних осіб, економічних інтересів держави, документування фактів протиправної діяльності.

Знати та розуміти можливості використання аналітичних методів виявлення порушень фізичними та юридичними особами норм чинного законодавства.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	26
практичні заняття	24
самостійна робота	97

Технічне й програмне забезпечення/обладнання. У період сесії доцільно мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з викладачем з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період – комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу Internet), доступ до платформи MOODLE та оргтехніку для комунікації з викладачем та підготовки (друку) рефератів, проектів та інших письмових робіт.

Неформальна освіта передбачена

6. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%.

Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література

Основна:

1. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 № 4651- VI // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>.
2. КОНВЕНЦІЯ про захист прав людини і основоположних свобод // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_004#Text
3. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. - Рекомендації FATF, 2012 // URL: http://www.sdfm.gov.ua/content/file/Site_docs/2012/22.03.2012/1.pdf
4. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
5. Про бюро економічної безпеки: закон України від 28.11.2021 № 1150-IX // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>.
6. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: закон України від 06.12.2019 № 361-IX // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.
7. Елеонора Гейл і Джессіка Келлі (листопад 2018 року) Вивчення ролі слідчого з фінансових розслідувань // URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/753213/exploring-the-role-of-the-financial-investigator-researchbrief-2018.pdf
8. Падалка Л.О. Розвідувальна аналітика як засіб забезпечення формування та реалізації тактичних операцій під час розслідування злочинів у сфері оподаткування. Південноукраїнський правничий часопис. № 1, 2023. С. 93-98. URL: <http://www.sulj.oduvs.od.ua/archive/2023/1/16.pdf>
9. Шкута О. Методика розслідування кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Підприємництво, господарство і право. № 4, 2021. С. 262-266. URL: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2021/4/42.pdf>

Допоміжна:

10. Відмивання доходів від податкових злочинів: Типологічне дослідження затверджене наказом Державної служби фінансового моніторингу України 21.12.2020 № 122 // URL: <https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/411/%D0%A2%D0%B8%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%20%D0%94%D0%A1%D0%A4%D0%9C%D0%A3/Typology%202020.pdf>.
11. Гончаров В. В. Конфіденційне співробітництво: нормативно-правовий аспект [Електронний ресурс] / В. В. Гончаров // Юридичний часопис Національної академії внутрішніх справ. 2019. № 2. С. 284-295. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/aymvs_2016_229
12. Борейко Н.М. Вітчизняна практика виявлення податкових ризиків з податку на додану вартість. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України*: збірник матеріалів II науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 16–17 травня 2019 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2019. С. 22-26.
13. Дубровський В. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/уникнення оподаткування в Україні: нові виклики/ Дубровський В., Черкашин В., Гетман О. Київ, 2019. 52 с.
14. Єніна А.О. Аналіз причин, що впливають на ухилення від сплати податків. *Економіка та управління національним господарством*. 2019. Випуск 31. С. 119-125.
15. Маслак О.В. Встановлення сутності та причин ухилення від сплати податків як фактор протидії розмивання податкової бази та виведення прибутку з-під оподаткування. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2019. № 5. С. 178-181.
16. Падалка А.М. Організована злочинність у сфері оподаткування: механізм злочинної діяльності [Текст] / А.М. Падалка // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Юриспруденція. 2019. № 39. С. 129-132 // URL: <https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc39/31.pdf>.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Верховна Рада України, законодавство України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>

2. Верховна Рада України, законопроекти. URL: <http://www.rada.gov.ua/proza.htm>
3. Електронний фонд наукових публікацій. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/eb/ep.html>
4. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: <http://minjust.gov.ua/ua>
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
6. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: <https://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>
7. Українська електронна бібліотека. URL: <http://libr.org.ua/book/93/2685.html>

Міжнародні видання:

1. Типовий закон ЮНСІТРАЛІ про міжнародну комерційну медіацію і міжнародних світових угодах, досягнутих в результаті медації, з керівництвом по прийняттю і застосуванню (2018 рік). ООН, Вена. 2022 // URL: https://uncitral.un.org/sites/uncitral.un.org/files/media-documents/uncitral/ru/22-01365_mediation_guide_russian_ebook.pdf
2. Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles, Second Edition Country Chapters / OECD (2021), Fighting Tax Crime – The Ten Global Principles, Second Edition: Country Chapters, OECD, Paris. // URL: <https://www.oecd.org/tax/crime/fighting-tax-crime-the-ten-global-principles-second-edition-country-chapters.pdf>
3. TAX COMPLIANCE AND ENFORCEMENT. Joel Slemrod / NATIONAL BUREAU OF ECONOMIC RESEARCH 1050 Massachusetts Avenue Cambridge, MA 02138 July 2018 // URL: https://www.nber.org/system/files/working_papers/w24799/w24799.pdf
4. OECD and Council of Europe (2011), The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: Amended by the 2010 Protocol, OECD Publishing. – Retrieved from : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264115606-en>
5. OECD (2017), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multi-national Enterprises and Tax Administrations 2017, OECD Publishing, Paris. – Retrieved from : <http://dx.doi.org/10.1787/tpg-2017-en>.