

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут економічної безпеки та митної справи

Кафедра кримінального судочинства та аналітичної діяльності

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,

від 19.06.2024 № 10

Голова НМР  І. ШЕМЕЛИНЕЦЬ

Робоча програма навчальної дисципліни
«Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері
оподаткування»

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
денної та заочної форм навчання

галузь знань 26 «Цивільна безпека»
спеціальність 262 «Правоохоронна діяльність»
освітньо-професійна програма: «Правоохоронна діяльність»

Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь 2024

2

Робоча програма навчальної дисципліни «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування» укладена на основі освітньо-професійної програми «Правоохоронна діяльність» другого (магістерського) рівня спеціальності 262 «Правоохоронна діяльність», затвердженої Вченою радою Університету 26.04.2021 року, № 5.

Укладач:



Л. МІЛІМКО, к.ю.н., доцент

Гарант освітньої програми



Є. КОЛОСОВСЬКИЙ, к.ю.н., доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою кримінального судочинства та аналітичної діяльності від 31.05.2024 р., № 24/24-в ?

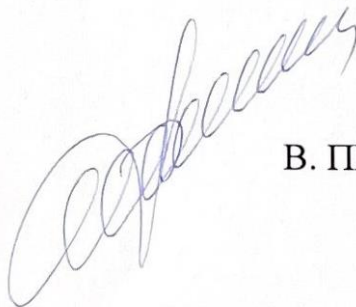
Завідувач кафедри



Є. КОЛОСОВСЬКИЙ, к.ю.н., доцент

Розглянуто і схвалено Вченою радою Навчально-наукового інституту економічної безпеки та митної справи від 04.06. 2024 р. № 14

Голова Вченої ради ННІ
економічної безпеки
та митної справи



В. ПРОКОПЕНКО, д.е.н., професор

Завідувач
навчально-методичного відділу



І. КАЧУР, к.б.н., доцент

Реєстраційний № _____

ЗМІСТ

1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни.....	5
2.1. Компетентності і результати навчання.....	5
2.2. Пререквзити і постреквзити.....	6
2.3. Структура навчальної дисципліни.....	7
2.4. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення.....	11
3. Програма навчальної дисципліни	12
4. Критерії оцінювання рівня навчальних досягнень здобувачів вищої освіти.....	22
5. Засоби діагностики результатів навчання.....	23
6. Форми та питання поточного та підсумкового контролю	23
7. Рекомендована література.....	27
8. Лист моніторингу та додатки.....	30

1. ПЕРЕДМОВА

Організація боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування є одним з пріоритетних напрямків діяльності правоохоронних органів держави, здійснюється з метою припинення правопорушень в інтересах будь-якого виду судочинства, а також отримання інформації в інтересах безпеки громадян, суспільства і держави.

Актуальність навчальної дисципліни зумовлюється необхідністю поглибленого вивчення та формування у здобувача другого (магістерського) рівня вищої освіти навиків проведення досудового розслідування кримінальних правопорушень фінансового характеру, зокрема, у сфері сплати податків.

Вивчення курсу «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями у сфері оподаткування» передбачає глибоке засвоєння здобувачами вищої освіти другого (магістерського) рівня денної та заочної форм навчання правових основ та принципів цієї діяльності, особливостей компетенції та структури об'єднань, які здійснюють протидію правопорушенням у цій сфері.

Особлива увага приділяється проблемі забезпечення учасникам кримінального процесу права на захист, на відшкодування збитків нанесених кримінальним правопорушенням, відновлення прав та законних інтересів у цивільному та господарському процесі, можливість перегляду судових рішень.

Мета навчальної дисципліни «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування» є формування у здобувачів професійних знань про сутність розшукової діяльності, її сили, форми, методи та засоби, а також оволодіння навиками пошуку та фіксації фактичних даних про протиправну діяльність окремих осіб та груп, застосування оперативних та оперативно-технічних засобів, ведення розшукових заходів, використання оперативних обліків.

Завдання навчальної дисципліни полягають у формуванні розуміння протидії кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування, напрацювання навичок здійснення розшукової діяльності на сучасному етапі розвитку правоохоронної та податкової систем.

Методи навчання: під час викладання навчальної дисципліни використовуються такі методи навчання: інформаційно-ілюстративний, метод проблемного викладу, метод вправ, спостереження й аналізу, методи інтерактивного навчання (конференції, круглі столи тощо), метод проблемного викладу, частково-пошуковий, дослідницький, репродуктивний метод та ін.

У процесі викладання курсу використовуються такі продуктивні методи навчання: проблемні лекції, дискусійні бесіди, презентації, моделювання професійних ситуацій, індивідуальна дослідницька робота.

Організація поточного та підсумкового контролю знань

Форма проведення поточного контролю під час навчальних занять і система оцінювання рівня знань визначається кафедрою. Поточний контроль проводиться у формі усного опитування, письмового експрес-контролю або тестування на семінарських заняттях, виступів здобувачів вищої освіти при обговоренні питань на семінарських заняттях.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти на завершальному етапі вивчення навчальної дисципліни і оцінюється за національною шкалою і шкалою ЄКТС. Підсумковий контроль включає, зокрема, семестровий контроль, який проводиться у формі екзамену в обсязі навчального матеріалу, визначеного робочою програмою навчальної дисципліни, і в терміни, встановлені графіком освітнього процесу, індивідуальним планом здобувача вищої освіти.

Здобувач вищої освіти вважається допущеним до семестрового контролю з навчальної дисципліни «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері оподаткування», якщо він виконав усі види робіт, передбачені робочою програмою цієї навчальної дисципліни та набрав мінімальну кількість балів, що має дорівнювати не менше 25 балів.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	Заочна форма навчання
Кількість кредитів – 6 (денна) 5 (заочна)	вибіркова	
Модулів – 2	Рік підготовки	
Змістовних модулів – 3	2-й	2-й
Загальна кількість годин – 180 (денна), 150 (заочна)	Семестр	
	3-й	3-й
	Лекції	
	32	6
	Практичні	
	28	4
	Лабораторні	
	-	-
	Самостійна робота	
	118	138
Індивід.-консультац. робота		
2	2	
Форма семестрового контролю: екзамен		

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Компетентності	Результати навчання
Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу	Володіти навиками абстрактного мислення, аналізу, синтезу
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях	Вміти застосовувати теоретичні знання в практичній діяльності
Здатність до адаптації та дії у новій ситуації	Володіти здібностями діяти в новій ситуації
Здатність приймати обґрунтовані рішення	Вміти приймати обґрунтовані рішення
Здатність генерувати нові ідеї (креативність)	Вміти на основі аналітичної діяльності робити відповідні висновки з ознаками новизни
Здатність до розуміння можливостей використання міжнародно-правових механізмів для охорони і захисту економічних інтересів держави та суб'єктів господарювання	Знати та розуміти можливості використання міжнародно-правових механізмів для охорони і захисту економічних інтересів держави та суб'єктів господарювання
Брати участь у розробленні та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти в різних сферах юридичної діяльності, реалізовувати норми матеріального й процесуального права в професійній діяльності	Вміти розробляти 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 своїх посадових обов'язків	Володіти навиками забезпечення законності та правопорядку, безпеки особистості, суспільства, держави в межах виконання своїх посадових обов'язків

Здатність виявляти та аналізувати причини та умови, що сприяють вчиненню кримінальних та адміністративних правопорушень, вживати заходи для їх усунення	Знати та розуміти можливості використання аналітичних методів виявлення порушень фізичними та юридичними особами норм чинного законодавства
Здатність давати кваліфіковані юридичні висновки й консультації в конкретних сферах юридичної діяльності	Використовувати знання та вміння для надання кваліфікованих юридичних висновків в конкретних сферах юридичної діяльності
Здатність виявляти, кваліфікувати та документувати факти протиправної діяльності у сфері економіки та фінансів, здійснювати розслідування фінансових правопорушень	Використовувати спеціальні знання під час правової охорони фізичних та юридичних осіб, економічних інтересів держави, документування фактів протиправної діяльності
Здатність здійснювати правову охорону економічних інтересів держави, фізичних та юридичних осіб	Використовувати спеціальні знання під час правової охорони фізичних та юридичних осіб, економічних інтересів держави, документування фактів протиправної діяльності

2.2. ПРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Передумовами вивчення даного предмету є дисципліни: «Досудове розслідування фінансових правопорушень», «Організація оперативно-розшукової діяльності», «Інформаційно-аналітичні та організаційні методи фінансових розслідувань», «Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями в сфері економіки», «Організація взаємодії суб'єктів досудового розслідування», «Тактичне забезпечення кримінального провадження» та інші, що знаходять відображення в основі відповідного навчально-методичного матеріалу.

2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
Академічні групи ПММП-23-1, ПММП-23-2, ПММП3-23-1

№ з/п	Змістові модулі	Кількість годин									
		Денна форма навчання					Заочна форма навчання				
		Лекції (год.)	Семінари, практичні (год.)	Інд.-конс. робота під кер. Викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)	Лекції (год.)	Семінари (год.)	Інд.-конс.робота під керівництвом викладача (год.)	СРС (год.)	Всього (год.)
МОДУЛЬ I = 3,2 залікових кредити (97 години)											
ЗМ I ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ АКТУАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми № 1-4)											
T.1	Фінансові розслідування, загальна характеристика. Місце податкових розслідувань в системі фінансових	2	2		9	13	2			8	10
T.2	Податкові злочини: загальна характеристика, актуальні проблеми розслідування	2	4		9	15				10	10
T.3	Податковий борг та податкове зобов'язання як підстава для початку досудового розслідування	2	2		9	13				10	10
T.4	Роль та значення податкових перевірок у кримінальному провадженні	2	2		9	13				10	10
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)											
ЗМ II. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ДОКАЗІВ ТА ДОКАЗУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми 5-7)											
T.5	Актуальні проблеми розслідування злочинів у сфері оподаткування на початковому етапі	4	2		9	15	2			9	11
T.6	Докази у кримінальному провадженні у сфері оподаткування	4	2		9	15				11	11
T.7	Письмові докази кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: актуальні проблеми огляду, вилучення, фіксації	2	2		9	13	2			9	11
Всього по модулю:		18	16	-	63	97	4	2	-	67	73
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)											
МОДУЛЬ II = 2,8 залікових кредити (83 годин)											
ЗМ 3. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В ОКРЕМИХ СФЕРАХ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми 8 – 15)											
T.8	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати податку на нерухоме майно та плати за землю	4	-		7	11	2			9	11
T.9	Актуальні проблеми протидії злочинам у сфері відшкодування ПДВ	2	2		8	12		2		9	11
T.10	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати акцизного податку	2	2		8	12				11	11
T.11	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з трансферним ціноутворенням	2	2		8	12				11	11
T.12	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з несплатою податку на доходи фізичних осіб	2	2		8	12				11	11
T.13	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними зі спрощеною системою оподаткування	2	2		7	11				11	11
T.14	Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом (в тому числі податкових злочинів)	-	2	4	7	13		2		9	11
Всього по модулю:		14	12	4	53	83	2	2	2	71	77
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)											
Форма підсумкового контролю – екзамен											
Разом годин з курсу:		32	28	4	116	180	6	4	4	138	150

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Години		Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)	
Денна форма навчання	Заочна форма навчання				Денна форма навчання	Заочна форма навчання
Модуль І						
ЗМ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ АКТУАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми № 1-4)						
2	2	Т.1. Фінансові розслідування, загальна характеристика. Місце податкових розслідувань в системі фінансових	лекція	Володіти навиками абстрактного мислення, аналізу, синтезу	0	0
2	0		семінар		2	0
9	8		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т.2. Податкові злочини: загальна характеристика, актуальні проблеми розслідування	лекція	Вміти застосовувати теоретичні знання в практичній діяльності	0	0
4	0		семінар		4	0
9	10		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т.3. Узгоджений податковий борг та податкове зобов'язання як підстава для початку досудового розслідування	лекція	Володіти здібностями діяти в новій ситуації	0	0
2	0		семінар		2	0
9	10		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т.4. Роль та значення податкових перевірок у кримінальному провадженні	лекція	Вміти приймати обгрунтовані рішення	0	0
2	0		семінар		2	0
9	10		самостійна робота здобувача		0	0
		Т.1 – 4	Проміжний модульний контроль		3	
ЗМ 2. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ДОКАЗІВ ТА ДОКАЗУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми 5-7)						
4	2	Т.5. Актуальні проблеми розслідування злочинів у сфері оподаткування на початковому етапі	лекція	Вміти на основі аналітичної діяльності робити відповідні висновки з ознаками новизни	0	0
2	0		семінар		2	0
9	9		самостійна робота здобувача		0	0
4	0	Т.6. Докази у кримінальному провадженні у сфері оподаткування	лекція	Знати та розуміти можливості використання міжнародно-правових механізмів для охорони і захисту економічних інтересів держави та суб'єктів господарювання	0	0
2	0		семінар		2	0
9	11		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т.7. Письмові докази кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: актуальні проблеми огляду, вилучення, фіксації	лекція	Вміти розробляти та кваліфіковано застосовувати нормативно-правові акти в різних сферах юридичної діяльності, реалізовувати	0	0
2	2		семінар		2	10
9	9		самостійна робота здобувача		0	0

				норми матеріального й процесуального права в професійній діяльності		
		Т.5 – 7	Проміжний модульний контроль		3	10
97	73	Усього за модулем 1			22	10
Модуль II						
ЗМ 3. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В ОКРЕМИХ СФЕРАХ ОПОДАТКУВАННЯ (Теми 8 – 15)						
4	2	Т.8. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати податку на нерухоме майно та плати за землю	лекція	Вміти на основі аналітичної діяльності робити відповідні висновки з ознаками новизни		
0	0		семінар			
7	9		самостійна робота здобувача			
2	0	Т.9. Актуальні проблеми протидії злочинам у сфері відшкодування ПДВ	лекція	Знати та розуміти можливості використання аналітичних методів виявлення порушень фізичними та юридичними особами норм чинного законодавства	0	0
2	2		семінар		2	10
8	9		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т.10. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати акцизного податку	лекція	Використовувати знання та вміння для надання кваліфікованих юридичних висновків в конкретних сферах юридичної діяльності	0	0
2	0		семінар		2	0
8	11		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т. 11. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з трансферним ціноутворенням	лекція	Використовувати спеціальні знання під час правової охорони фізичних та юридичних осіб, економічних інтересів держави, документування фактів протиправної діяльності	0	0
2	0		семінар		2	0
8	11		самостійна робота здобувача		0	0
2	0	Т. 12. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з рентною платою	лекція	Використовувати спеціальні знання під час правової охорони фізичних та юридичних осіб, економічних інтересів держави, документування	0	0
2	0		семінар		2	0
8	11		самостійна робота здобувача		0	0

				фактів протиправної діяльності		
2	0	Т. 13. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними зі спрощеною системою оподаткування	лекція	Вміти на основі аналітичної діяльності роботи відповідні висновки з ознаками новизни	0	0
2	0		семінар		2	0
7	11		самостійна робота здобувача		0	0
0	0	Т. 14. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом (в тому числі податкових злочинів)	лекція	Вміти застосовувати теоретичні знання в практичній діяльності	0	0
2	0		семінар		2	10
7	9		самостійна робота здобувача		0	0
4	2		Індивідуально- консультаційна робота		7	10
83	77	Т.8 – 14	Проміжний модульний контроль		4	15
83	77	Усього за модулем 2			23	35
Екзамен					50	50
Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE					5	5
Усього за курсом					100	100

2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Для вивчення тем навчальної дисципліни необхідна комп'ютерна техніка для роботи на офіційних сайтах Верховної Ради України, Президента України, центральних органів виконавчої влади та ін.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

МОДУЛЬ І.

Змістовий модуль 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ АКТУАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ

ТЕМА 1. Фінансові розслідування, загальна характеристика. Місце податкових розслідувань в системі фінансових

План лекційного заняття:

1. Повноваження правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
2. Мотивація правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
3. Поняття фінансового розслідування.
4. Визначення та принципи фінансового розслідування.

План семінарського заняття:

1. Мотивація та повноваження правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
2. Загальні положення фінансового розслідування.
 - 2.1 Визначення та принципи фінансового розслідування.
 - 2.2 Приклади категорій кримінальних проваджень у яких проводяться фінансові розслідування.
 - 2.3 Передумови для початку фінансових розслідувань.
 - 2.4 Прийняття рішення щодо проведення фінансового розслідування.
 - 2.5 Джерела інформації для фінансового розслідування.
3. Місце податкових розслідувань в системі фінансових.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Приклади категорій кримінальних проваджень у яких проводяться фінансові розслідування.
2. Передумови для початку фінансових розслідувань.
3. Прийняття рішення щодо проведення фінансового розслідування.
4. Джерела інформації для фінансового розслідування.

Питання для самоконтролю:

1. Компетенція оперативних підрозділів у боротьбі з фінансовими злочинами.
2. Завдання оперативних підрозділів у протидії фінансовим кримінальним правопорушенням.
3. Організація оперативно-службової діяльності оперативних підрозділів щодо протидії економічним злочинам.
4. Загальні засади попередження та розкриття фінансових злочинів оперативними підрозділами.

Рекомендована література:

Основна [1; 3; 5; 10; 17; 21; 23;24]

Допоміжна [31]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [1]

ТЕМА 2. Податкові злочини: загальна характеристика, актуальні проблеми розслідування

План лекційного заняття:

1. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика.
2. Характеристика злочину, що полягає в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).
3. Розслідування злочинів, що полягають в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) – загальна характеристика.

План семінарського заняття:

1. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика.
2. Характеристика злочину, що полягає в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).
3. Розслідування злочинів, що полягають в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) – загальна характеристика.
4. Способи ухилення від сплати податків (загальна характеристика).
5. Способи приховування валового доходу суб'єкта господарювання.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Способи ухилення від сплати податків (загальна характеристика).
2. Способи приховування валового доходу суб'єкта господарювання.

Питання для самоконтролю:

1. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика.
2. Загальна характеристика злочину, що полягає в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).
3. Характеристика комплексу слідчих дій та оперативно-розшукових заходів.

Рекомендована література:

Основна [3; 7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [1]

ТЕМА 3. Податковий борг та податкове зобов'язання як підстава для початку досудового розслідування

План лекційного заняття:

1. Податковий борг. Податкове зобов'язання. Узгодження податкового зобов'язання.
2. Оскарження податкового зобов'язання і податкового боргу.
3. Правові наслідки наявності податкового боргу.

План семінарського заняття:

1. Поняття «податковий борг». Погашення податкового боргу (загальні положення).
2. Оскарження податкового зобов'язання і податкового боргу.
3. Управління податковим боргом.
4. Правові наслідки наявності податкового боргу.
5. Податкова застава, як спосіб забезпечення сплати податкового боргу.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Зарубіжний досвід управління податковим боргом, його адаптація в Україні.

Питання для самоконтролю:

1. Погашення податкового боргу (загальні положення).
2. Управління податковим боргом.
3. Податкова застава, як спосіб забезпечення сплати податкового боргу.

4. Зарубіжний досвід управління податковим боргом, його адаптація в Україні.

Рекомендована література:

Основна [3;7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Змістовий модуль 2. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ДОКАЗІВ ТА ДОКАЗУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ

ТЕМА 4. Роль та значення податкових перевірок у кримінальному провадженні

План лекційного заняття:

1. Місце та роль податкових перевірок у кримінальному провадженні.
2. Судова практика здійснення податкових перевірок контролюючими органами.

План семінарського заняття:

1. Податкові перевірки: поняття, проблеми здійснення.
2. Підстави для призначення та проведення податкової перевірки.
3. Правові наслідки порушення процедури призначення і проведення податкових перевірок.
4. Скасування ухвали слідчого, на підставі якої було призначено податкову перевірку.
5. Судовий контроль. Черговість, межі, достатність.
6. Право платника на участь у розгляді його заперечень на Акт перевірки.
7. Преюдиційність обставин щодо дотримання порядку проведення перевірки.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Судовий контроль. Черговість, межі, достатність.
2. Право платника на участь у розгляді його заперечень на Акт перевірки.
3. Преюдиційність обставин щодо дотримання порядку проведення перевірки.

Питання для самоконтролю:

1. Податкові перевірки: поняття, проблеми здійснення.
2. Підстави для призначення та проведення податкової перевірки.
3. Правові наслідки порушення процедури призначення і проведення податкових перевірок.
4. Скасування ухвали слідчого, на підставі якої було призначено податкову перевірку.
5. Судовий контроль. Черговість, межі, достатність.
6. Право платника на участь у розгляді його заперечень на Акт перевірки.
7. Преюдиційність обставин щодо дотримання порядку проведення перевірки.

Рекомендована література:

Основна [3;7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

ТЕМА 5. Актуальні проблеми розслідування кримінальних правопорушень у сфері оподаткування на початковому етапі

План лекційного заняття:

1. Встановлення факту порушення законодавства у сфері оподаткування.
2. Порушення, що допускаються на стадії внесення відомостей до ЄРДР (на прикладі ст. 212 КК України).

3. Результати податкових перевірок, як підстава досудового розслідування кримінального провадження у сфері оподаткування.

План семінарського заняття:

1. Встановлення факту порушення законодавства у сфері оподаткування.
2. Порушення, що допускаються на стадії внесення відомостей до ЄРДР (на прикладі ст. 212 КК України).
3. Результати податкових перевірок, як підстава досудового розслідування кримінального провадження у сфері оподаткування.
4. Слідчі ситуації для початку здійснення кримінального провадження у сфері оподаткування.
5. Фактори, що впливають на оперативну обстановку і розслідування злочинів у сфері оподаткування.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Слідчі ситуації для початку здійснення кримінального провадження у сфері оподаткування.
2. Фактори, що впливають на оперативну обстановку і розслідування злочинів у сфері оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Встановлення факту порушення законодавства у сфері оподаткування.
2. Порушення, що допускаються на стадії внесення відомостей до ЄРДР (на прикладі ст. 212 КК України).
3. Результати податкових перевірок, як підстава досудового розслідування кримінального провадження у сфері оподаткування.
4. Слідчі ситуації для початку здійснення кримінального провадження у сфері оподаткування.
5. Фактори, що впливають на оперативну обстановку і розслідування злочинів у сфері оподаткування.

Рекомендована література:

Основна [3; 7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

ТЕМА 6. Докази в кримінальному провадженні у сфері оподаткування

План лекційного заняття:

1. Докази в кримінальному провадженні, їх загальна характеристика.
2. Показання як джерело доказів правопорушення у сфері оподаткування.
3. Речові докази злочинів у сфері оподаткування.
4. Висновок експерта, як джерело доказів у розслідуванні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.

План семінарського заняття:

1. Докази в кримінальному провадженні, їх загальна характеристика.
2. Показання як джерело доказів правопорушення у сфері оподаткування.
3. Речові докази злочинів у сфері оподаткування.
4. Висновок експерта, як джерело доказів у розслідуванні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.
5. Належність та допустимість доказів у сфері оподаткування.
6. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері оподаткування.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Належність та допустимість доказів у сфері оподаткування.

2. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Показання як джерело доказів правопорушення у сфері оподаткування.
2. Речові докази злочинів у сфері оподаткування.
3. Висновок експерта, як джерело доказів у розслідуванні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.
4. Належність та допустимість доказів у сфері оподаткування.
5. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері оподаткування.

Рекомендована література:

Основна [2; 3; 6; 9; 15; 18; 21; 23;24;25]

Допоміжна [27; 29; 31]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [1]

ТЕМА 7. Письмові докази в кримінальному провадженні щодо злочинів у сфері оподаткування, проблеми огляду, вилучення, фіксації результатів

План лекційного заняття:

1. Загальна характеристика первинної документації для бухгалтерського обліку господарських операцій.
2. Підготовчі дії слідчого до проведення розслідування злочину у сфері оподаткування.
3. Огляд та вилучення документів та інших речових доказів.
4. Фіксація результатів обшуку та вилучення.

План семінарського заняття:

1. Загальна характеристика первинної документації для бухгалтерського обліку господарських операцій.
2. Загальна характеристика облікових реєстрів.
3. Підготовчі дії слідчого до проведення розслідування злочину у сфері оподаткування.
4. Огляд та вилучення документів та інших речових доказів.
5. Фіксація результатів обшуку та вилучення.
6. Обставини, що підлягають встановленню при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування.
7. Особливості електронних документів як доказів в кримінальному провадженні.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Загальна характеристика облікових реєстрів.
2. Обставини, що підлягають встановленню при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування.
3. Особливості електронних документів як доказів в кримінальному провадженні.

Питання для самоконтролю:

1. Загальна характеристика первинної документації для бухгалтерського обліку господарських операцій.
2. Підготовчі дії слідчого до проведення розслідування злочину у сфері оподаткування.
3. Огляд та вилучення документів та інших речових доказів.
4. Фіксація результатів обшуку та вилучення.

5. Загальна характеристика облікових реєстрів.
6. Обставини, що підлягають встановленню при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування.
7. Особливості електронних документів як доказів в кримінальному провадженні.

Рекомендована література:

Основна [2; 4; 6; 9; 12; 16; 21; 22; 23;24]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12].

Міжнародні видання [3]

МОДУЛЬ II.

Змістовий модуль 3. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ БОРОТЬБИ З КРИМІНАЛЬНИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ У СФЕРІ В ОКРЕМИХ СФЕРАХ ОПОДАТКУВАННЯ

ТЕМА 8. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з ухиленням від сплати податку на нерухоме майно та плати за землю

План лекційного заняття:

1. Податок на нерухоме майно, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
2. Плата за землю, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
3. Види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
4. Особливості протидії злочинам у сфері сплати податку на нерухоме майно та плати за землю.

План семінарського заняття:

1. Податок на нерухоме майно, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
2. Плата за землю, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
3. Види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
4. Особливості протидії злочинам у сфері сплати податку на нерухоме майно та плати за землю.
5. Строки сплати земельного податку.
6. Пільги щодо сплати земельного податку.
7. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Строки сплати земельного податку.
2. Пільги щодо сплати земельного податку.
3. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.

Питання для самоконтролю:

1. Податок на нерухоме майно, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.

2. Плата за землю, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.

3. Види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.

4. Особливості протидії злочинам у сфері сплати податку на нерухоме майно та плати за землю.

5. Строки сплати земельного податку.

6. Пільги щодо сплати земельного податку.

7. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.

Рекомендована література:

Основна [3; 4; 6; 7; 10; 11; 15; 17]

Допоміжна [27; 29; 32]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [2]

ТЕМА 9. Актуальні проблеми протидії злочинам у сфері відшкодування ПДВ

План лекційного заняття:

1. Податок на додану вартість, загальна характеристика.
2. Відшкодування ПДВ, підстави, строки, процедура.
3. «Скрутки», як одна із небезпечних схем ухилення від сплати податків.
4. Порушення законодавства, що пов'язане з незаконним відшкодуванням ПДВ.

План семінарського заняття:

1. Податок на додану вартість, загальна характеристика.
2. Механізми несанкціонованого відшкодування ПДВ.
3. Докази в злочинах, що пов'язані з несанкціонованим відшкодуванням ПДВ.
4. «Скрутки» - вид злочину з відшкодування ПДВ.
5. Блокування податкових накладних, як спосіб протидії злочинам з незаконним відшкодуванням ПДВ.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. «Скрутки» - вид злочину з відшкодування ПДВ.
2. Блокування податкових накладних, як спосіб протидії злочинам з незаконним відшкодуванням ПДВ.

Питання для самоконтролю:

1. Податок на додану вартість, загальна характеристика.
2. Механізми несанкціонованого відшкодування ПДВ.
3. Докази в злочинах, що пов'язані з несанкціонованим відшкодуванням ПДВ.
4. «Скрутки» - вид злочину з відшкодування ПДВ.
5. Блокування податкових накладних, як спосіб протидії злочинам з незаконним відшкодуванням ПДВ.

Рекомендована література:

Основна [1; 3; 4; 5; 10; 11; 18; 25]

Допоміжна [27; 28; 30]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [3]

ТЕМА 10. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями у сфері сплати акцизного податку

План лекційного заняття:

1. Акцизний податок та маркування нікотиновмісних продуктів (загальна характеристика).
2. Типові порушення при обігу пізакцизної продукції.
3. Способи та методи протидії правопорушенням, що пов'язані з обігом пізакцизної продукції.
4. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері сплати акцизного податку.

План семінарського заняття:

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Зарубіжний досвід обігу пізакцизної продукції та боротьби з її незаконним обігом.
2. Розслідування кримінальних правопорушень, що пов'язані з обігом пізакцизної продукції.

Питання для самоконтролю:

1. Акцизний податок та маркування нікотиновмісних продуктів (загальна характеристика).
2. Типові порушення при обігу пізакцизної продукції.
3. Способи та методи протидії правопорушенням, що пов'язані з обігом пізакцизної продукції.
4. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері сплати акцизного податку.
5. Зарубіжний досвід обігу пізакцизної продукції та боротьби з її незаконним обігом.
6. Розслідування кримінальних правопорушень, що пов'язані з обігом пізакцизної продукції.

Рекомендована література:

Основна [3; 7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [1]

ТЕМА 11. Актуальні проблеми протидії кримінальним правопорушенням у сфері трансфертного ціноутворення

План лекційного заняття:

1. Правова та економічна сутність трансфертного ціноутворення.
2. Публічний інтерес у ринковому ціноутворенні.
3. Офшорні механізми у зовнішньоекономічній діяльності.
4. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері трансфертного ціноутворення.

План семінарського заняття:

1. Правова та економічна сутність трансфертного ціноутворення.
2. Публічний інтерес у ринковому ціноутворенні.
3. Офшорні механізми у зовнішньоекономічній діяльності.
4. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері трансфертного ціноутворення.
5. Заходи державного примусу за штучне маніпулювання цінами.

6. Багатостороння конвенція з протидії розмиванню бази оподаткування а виведенню прибутку з-під оподаткування.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Заходи детржавного примусу за штучне маніпулювання цінами.

2. Багатостороння конвенція з протидії розмиванню бази оподаткування а виведенню прибутку з-під оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Правова та економічна сутність трансфертного ціноутворення.

2. Публічний інтерес у ринковому ціноутворенні.

3. Офшорні механізми у зовнішньоекономічній діяльності.

4. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері трансфертного ціноутворення.

5. Заходи детржавного примусу за штучне маніпулювання цінами.

6. Багатостороння конвенція з протидії розмиванню бази оподаткування а виведенню прибутку з-під оподаткування.

Рекомендована література:

Основна [3;7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

Допоміжна [28; 29]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні видання [4;5]

ТЕМА 12. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з рентною платою

План лекційного заняття:

1. Рентна плата, як об'єкт податкових правовідносин та кримінально-правової охорони.

2. Порушення у сфері рентної плати.

3. Відповідальність за порушення правил рентної плати.

4. Особливості розслідування кримінальних правопорушень у сфері рентної плати.

План семінарського заняття:

1. Рентна плата, як об'єкт податкових правовідносин та кримінально-правової охорони.

2. Особливості справляння рентної плати в умовах військового стану.

3. Порушення у сфері рентної плати.

4. Відповідальність за порушення правил рентної плати.

5. Особливості розслідування кримінальних правопорушень у сфері рентної плати.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Особливості справляння рентної плати в умовах військового стану.

Питання для самоконтролю:

1. Рентна плата, як об'єкт податкових правовідносин та кримінально-правової охорони.

2. Особливості справляння рентної плати в умовах військового стану.

3. Порушення у сфері рентної плати.

4. Відповідальність за порушення правил рентної плати.

5. Особливості розслідування кримінальних правопорушень у сфері рентної плати.

Рекомендована література:

Основна [3;7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]

*Допоміжна [28; 29]
Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]
Міжнародні видання [2]*

ТЕМА 13. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними зі спрощеною системою оподаткування

План лекційного заняття:

1. Спрощена система оподаткування, як спеціальний податковий режим, її особливості.
2. Групи платників податків спрощеної системи оподаткування.
3. Ризики спрощеної системи оподаткування.

План семінарського заняття:

1. Спрощена система оподаткування, як спеціальний податковий режим, її особливості.
2. Групи платників податків спрощеної системи оподаткування.
3. Ризики спрощеної системи оподаткування.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Правопорушення на спрощеній системі оподаткування.

Питання для самоконтролю:

1. Спрощена система оподаткування, як спеціальний податковий режим, її особливості.
2. Групи платників податків спрощеної системи оподаткування.
3. Ризики спрощеної системи оподаткування.
4. Правопорушення на спрощеній системі оподаткування.

Рекомендована література:

*Основна [3;7; 10; 15; 20; 21; 23; 24; 25; 19; 20]
Допоміжна [28; 29]
Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]*

ТЕМА 14. Актуальні проблеми боротьби з кримінальними правопорушеннями, пов'язаними з відмиванням доходів, отриманих злочинним шляхом (в тому числі податкових злочинів)

План семінарського заняття:

1. Криміналістична характеристика легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
2. Способи легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
3. Склад злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
4. Виявлення, попередження та розкриття злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти:

1. Виявлення ознак злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
2. Міжнародне співробітництво в розслідуванні злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
3. Слідова картина злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.

Питання для самоконтролю:

1. Криміналістична характеристика легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.

2. Способи легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
3. Склад злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
4. Виявлення, попередження та розкриття злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
5. Міжнародне співробітництво в розслідуванні злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
6. Слідова картина злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.

План індивідуально-консультаційної роботи:

Підготовка реферативного повідомлення на тему за вибором здобувача вищої освіти:

1. Загальні аспекти оперативно-службової діяльності оперативних підрозділів та загальна характеристика елементів організації протидії податковим правопорушенням.
2. Використання оперативно-розшукової інформації з метою виявлення осіб, що підозрюються у вчиненні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.
3. Використання оперативної інформації під час кримінального провадження.
4. Фактори, що можуть свідчити підробку документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб - підприємців.
5. Порядок протидії ухиленню від сплати податку на прибуток підприємства.
6. Загальна характеристика трансфертного ціноутворення.
7. Характеристика документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки.
8. Загальна характеристика банківської системи України та фінансово-кредитної діяльності.
9. Зелена енергетика та її перспективи розвитку в Україні.
10. Порядок зміни початкової ціни продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі, в рахунок погашення його податкового боргу та оприлюднення інформації про час та умови проведення відповідних торгів.
11. Оперативно-розшукові заходи з виявлення, попередження та розкриття злочинів в агропромисловому комплексі.

Рекомендована література:

Основна [1; 4; 6; 9; 15; 16; 21; 22; 23; 24]

Допоміжна [26; 30]

Інформаційні ресурси Інтернет [1-12]

Міжнародні вижання [1;3]

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання (таблиця 4.1.)

Розподіл балів за роботу на семінарських заняттях

Таблиця 4.1

Критерії оцінювання	Кількість балів	
	Денна	Заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтував свої думки та зробив узагальнені підсумки	2	10
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки	1,5	7
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання	1	4
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі	0	0

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування та платформи ДПУ MOODLE (максимально 5 балів).

Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення контактного заняття у вигляді опитування, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться письмово.

Таблиця 4.2

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольних робіт

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання				
	Денна форма навчання			Заочна форма навчання	
	МКР 1	МКР 2	МКР 3	МКР 1	МКР 2
Теоретичні питання	1,5	1,5	2	5	5
Тестовий блок	1,5	1,5	2	5	10
Всього	3	3	4	10	15

Критерії оцінювання індивідуальної роботи

Індивідуальні завдання здобувачі вищої освіти виконують по одному із списку запропонованих питань. Індивідуальна робота здійснюється у формі реферату, презентації, проекту і оцінюється від 0 до 7 балів (денна форма навчання) і від 0 до 10 балів (заочна форма навчання).

Таблиця 4.3

Розподіл балів за індивідуально-консультаційну роботу

Кількість балів		Критерії оцінювання
Денна	Заочна	
7	10	Послідовність, логічність написання есе, реферату, підготовка презентації та, відповідно, їх захист, виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та

		узагальнені висновками
4	5	Послідовність, логічність написання есе, реферату, але без презентації
0	0	Не написано реферат та не зроблено презентацію по ньому

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів), екзамену (від 0 до 50 балів).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (таблиця 4.4.)

Таблиця 4.4

Відповідність підсумкової рейтингової оцінки в балах оцінці з національною шкалою та шкалою ЄКТС

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен, диф.засік	Залік
90-100	A	Відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	
50-59	E	достатньо		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту		

Результати складання екзамену оцінюється та вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

При вивченні навчальної дисципліни оцінювання здійснюється за допомогою таких засобів:

- екзамен;
- тестування;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE ДПУ;
- реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах.

6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Форми поточного контролю (контрольних заходів)

- 1) модульні контрольні роботи;
- 2) письмові, усні опитування на семінарських заняттях;
- 3) есе/аналітична записка;
- 4) реферат / аналітична записка / стаття;
- 5) презентація;
- 6) структурований/неструктурований кейс/ситуативна вправа;

- 7) рольова гра/ моделювання, ділова гра;
- 8) розв'язання індивідуальних задач;
- 9) огляд спеціальної літератури;
- 10) тестування за темами;
- 11) індивідуальна або групова презентація;
- 12) проведення конференцій та «круглих столів».

Підсумковий контроль з навчальної дисципліни проводиться після завершення її вивчення з метою встановлення досягнення здобувачем вищої освіти заявлених результатів навчання і оцінювання рівня цих досягнень. Форма підсумкового контролю з дисципліни (екзамен) визначений навчальним планом.

Перелік питань для поточного контролю

Модуль 1

1. Мотивація правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
2. Повноваження правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
3. Поняття фінансового розслідування.
4. Визначення та принципи фінансового розслідування.
5. Приклади категорій кримінальних проваджень у яких проводяться фінансові розслідування.
6. Передумови для початку фінансових розслідувань.
7. Прийняття рішення щодо проведення фінансового розслідування.
8. Джерела інформації для фінансового розслідування.
9. Компетенція оперативних підрозділів у боротьбі з фінансовими злочинами.
10. Завдання оперативних підрозділів у протидії фінансовим кримінальним правопорушенням.
11. Організація оперативно-службової діяльності оперативних підрозділів щодо протидії економічним злочинам.
12. Загальні засади попередження та розкриття фінансових злочинів оперативними підрозділами.
13. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика.
14. Характеристика злочину, що полягає в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).
15. Розслідування злочинів, що полягають в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) – загальна характеристика.
16. Способи ухилення від сплати податків (загальна характеристика).
17. Способи приховування валового доходу суб'єкта господарювання.
18. Загальнотеоретична характеристика злочину у сфері оподаткування, склад злочину (на прикладі ст. 212 КК України).
19. Встановлення факту порушення податкового законодавства.
20. Порушення, що допускаються на стадії внесення відомостей до ЄРДР (на прикладі ст. 212 КК України).
21. Результати податкових перевірок, як підстава порушення кримінальної справи у сфері оподаткування.
22. Слідчі ситуації для початку розслідування кримінальної справи у сфері оподаткування.
23. Фактори, що впливають на оперативну обстановку і розслідування злочинів у сфері оподаткування.

Модуль 2

1. Докази в кримінальному провадженні, їх загальна характеристика.
2. Показання як джерело доказів правопорушення у сфері оподаткування.
3. Речові докази злочинів у сфері оподаткування.
4. Висновок експерта, як джерело доказів у розслідуванні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.
5. Належність та допустимість доказів.

6. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері оподаткування.
7. Нерухоме майно, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
8. Плата за землю, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
9. Види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
10. Особливості протидії злочинам у сфері сплати податку на нерухоме майно та плати за землю.
11. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
12. Терміни сплати земельного податку.
13. Пільги щодо сплати земельного податку.
14. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
15. Податок на додану вартість, загальна характеристика.
16. Механізми несанкціонованого відшкодування ПДВ.
17. Докази в злочинах, що пов'язані з несанкціонованим відшкодуванням ПДВ.
18. «Скрутки» - вид злочину з відшкодування ПДВ.
19. Блокування податкових накладних, як спосіб протидії злочинам з незаконним відшкодуванням ПДВ.
20. Криміналістична характеристика легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
21. Способи легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
22. Склад злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
23. Виявлення, попередження та розкриття злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.

Перелік питань для підсумкового контролю

1. Мотивація та повноваження правоохоронних органів щодо здійснення фінансових розслідувань.
2. Загальні положення фінансового розслідування.
3. Визначення та принципи фінансового розслідування.
4. Приклади категорій кримінальних проваджень у яких проводяться фінансові розслідування.
5. Передумови для початку фінансових розслідувань.
6. Прийняття рішення щодо проведення фінансового розслідування.
7. Джерела інформації для фінансового розслідування
8. Місце податкових розслідувань в системі фінансових.
9. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика.
10. Характеристика злочину, що полягає в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).
11. Розслідування злочинів, що полягають в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) – загальна характеристика.
12. Способи ухилення від сплати податків (загальна характеристика).
13. Способи приховування валового доходу суб'єкта господарювання.
14. Податкові перевірки: поняття, проблеми здійснення.
15. Підстави для призначення та проведення податкової перевірки
16. Правові наслідки порушення процедури призначення і проведення податкових перевірок.
17. Скасування ухвали слідчого, на підставі якої було призначено податкову перевірку.
18. Судовий контроль. Черговість, межі, достатність.

19. Право платника на участь у розгляді його заперечень на Акт перевірки.
20. Преюдиційність обставин щодо дотримання порядку проведення перевірки.
21. Поняття «податковий борг». Погашення податкового боргу (загальні положення).
22. Управління податковим боргом.
23. Податкова застава, як спосіб забезпечення сплати податкового боргу.
24. Загальні положення відповідальності за порушення податкового законодавства.
25. Порушення податкового законодавства, що тягнуть застосування фінансових санкцій або юридичної відповідальності
26. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
27. Загальні умови притягнення до юридичної відповідальності та застосування фінансових санкцій.
28. Загальнотеоретична характеристика податкового злочину, його склад (на прикладі ст. 212 КК України).
29. Встановлення факту порушення податкового законодавства.
30. Порушення, що допускаються на стадії внесення відомостей до ЄРДР (на прикладі ст. 212 КК України).
31. Слідчі ситуації для початку розслідування кримінальної справи у сфері оподаткування.
32. Фактори, що впливають на оперативну обстановку і розслідування злочинів у сфері оподаткування.
33. Загальна характеристика первинної документації для бухгалтерського обліку господарських операцій.
34. Загальна характеристика облікових реєстрів.
35. Підготовчі дії слідчого до проведення розслідування злочину у сфері оподаткування.
36. Огляд та вилучення документів та інших речових доказів.
37. Фіксація результатів обшуку та вилучення.
38. Обставини, що підлягають встановленню при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування.
39. Особливості електронних документів як доказів в кримінальному провадженні.
40. Докази в кримінальному провадженні, їх загальна характеристика.
41. Показання як джерело доказів правопорушення у сфері оподаткування.
42. Речові докази злочинів у сфері оподаткування.
43. Висновок експерта, як джерело доказів у розслідуванні кримінального правопорушення у сфері оподаткування.
44. Належність та допустимість доказів.
45. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері оподаткування.
46. Податок на прибуток підприємств: об'єкт, база, ставки податку.
47. Порушення термінів сплати податку на прибуток підприємств.
48. Обставини, що підлягають встановленню при доказуванні злочинів у сфері плати податку на прибуток підприємств.
49. Податок на додану вартість, загальна характеристика.
50. Механізми несанкціонованого відшкодування ПДВ.
51. Докази в злочинах, що пов'язані з несанкціонованим відшкодуванням ПДВ.
52. «Скрутки» - вид злочину з відшкодування ПДВ.
53. Блокування податкових накладних, як спосіб протидії злочинам з незаконним відшкодуванням ПДВ.
54. Акцизний податок та маркування нікотиновмісних продуктів (загальна характеристика).
55. Типові порушення при обігу пізакцизної продукції.
56. Способи та методи протидії правопорушенням, що пов'язані з обігом пізакцизної продукції.
57. Судова практика щодо протидії правопорушенням у сфері сплати акцизного податку.

58. Зарубіжний досвід обігу підакцизної продукції та боротьби з її незаконним обігом.
59. Розслідування кримінальних правопорушень, що пов'язані з обігом підакцизної продукції.
60. Рентна плата, як об'єкт податкових правовідносин та кримінально-правової охорони.
61. Особливості справляння рентної плати в умовах військового стану.
62. Порушення у сфері рентної плати.
63. Відповідальність за порушення правил рентної плати.
64. Особливості розслідування кримінальних правопорушень у сфері рентної плати.
65. Податок на нерухоме майно, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
66. Плата за землю, як об'єкт протиправних посягань правопорушеннями у сфері оподаткування.
67. Види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
68. Особливості протидії злочинам у сфері сплати податку на нерухоме майно та плати за землю.
69. Судова практика Верховного Суду щодо ухилення від сплати податків на нерухоме майно та плати за землю.
70. Спрощена система оподаткування, як спеціальний податковий режим, її особливості.
71. Групи платників податків спрощеної системи оподаткування.
72. Ризики спрощеної системи оподаткування.
73. Криміналістична характеристика легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
74. Способи легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом.
75. Склад злочину, що полягає в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.
76. Виявлення, попередження та розкриття злочинів, що полягають в легалізації (відмиванні) доходів, отриманих злочинним шляхом.

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна:

1. Конституція України від 28.06.1996 року №2.54К/ 96-ВР // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
2. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 № 2341—III // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>.
3. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13.04.2012 № 4651- VI // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>.
4. КОНВЕНЦІЯ про захист прав людини і основоположних свобод // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_004#Text
5. 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
6. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
7. Про бюро економічної безпеки: закон України від 28.11.2021 № 1150-IX // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>.
8. 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>.
9. Про Кабінет Міністрів України: закон України від 27.02.2014 № 794-VII // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>.
10. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18.02.1992 № 2135-XII //

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2135-12#Text>.

11. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: закон України від 30.06.1993 № 3341-XII // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3341-12#Text>.

12. Про прокуратуру: закон України від 14.10.2014 № 1697- VII // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1697-18#Text>.

13. Про службу безпеки України: закон України від 25.03.1992 № 2229-XII // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2229-12#Text>.

14. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України 06.03.2019 № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>.

15. Амеліна А.С. Значення судово-економічної експертизи при розслідуванні кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Вісник ЛННІ ім. Е.О. Дідоренка. № 4, 2023. С. 241-251 // URL: <https://luhbulletin.dnuvs.ukr.education/index.php/main/article/view/159/152>

16. 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

17. Звіт про кримінальні правопорушення, вчинені на підприємствах, установах, організаціях за видами економічної діяльності за вересень 2020 р. URL: <https://www.gp.gov.ua/ua/stst2020.html>.

18. 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.

19. Оперативний огляд: монографія /Головіна Л.В. Одеса: ОДУВС. 2019. 133 с.

20. План дій BEPS 2.0: що передбачає подальша реформа міжнародного оподаткування. KPMG. 31.01.2020. URL: <https://home.kpmg-ua/uk/home/media/press-releases/2020/01/plan-dii-beps-2-0.html>

21. Про перелік країн, на які поширюється дія Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах: Лист Державної фіскальної служби України від 02.01.2018 № 77/7/99-99-01-02-02-17. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/mijnarodne-/chinni-dvostoronni-mijjuryado/328348.html>

22. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод.рек. / [С. С. Чернявський та ін.]. – Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. – 164 с. – с. 13.

23. Оперативна установка: навчальний посібник [Д.Г. Мулявка, П.Г. Булавін, А.Г. Малич, О.М. Бідюк, В.І. Бабеуш]. Ірпінь: НУДПСУ. 2011. 136 с.

24. 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>

25. Шкута О. Методика розслідування кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Підприємництво, господарство і право. № 4, 2021. С. 262-266. URL: <http://pgr-journal.kiev.ua/archive/2021/4/42.pdf>

Допоміжна:

26. 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>.

27. 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

28. 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.

29. 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.

30. Єніна А.О. Аналіз причин, що впливають на ухилення від сплати податків. *Економіка та управління національним господарством*. 2019. Випуск 31. С. 119-125.

31. 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.

32. 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. Нормативні акти України. URL: <http://www.nau.kiev.ua>
4. Електронний фонд наукових публікацій. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/eb/ep.html>
5. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: <http://minjust.gov.ua/ua>
6. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>
7. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: <https://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>
8. Офіційний сайт Міністерства молоді та спорту України. URL: <https://mms.gov.ua/>
9. офіційний сайт Національного агентства України з питань державної служби URL: <https://nads.gov.ua/>
10. офіційний сайт Державної реєстраційної служби України. URL: https://minjust.gov.ua/str_minkoord_drstu
11. онлайн-підручники. URL: <http://ukrlibrary.com.ua/>
12. Українська електронна бібліотека. URL: <http://libr.org.ua/book/93/2685.html>

Міжнародні видання:

1. Типовий закон ЮНСІТРАЛ про міжнародну комерційну медіацію і міжнародних світових угодах, досягнутих в результаті медіації, 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>.

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри кримінального судочинства
та аналітичної діяльності
від _____ 20__ р. № _____

Лист оновлення та перезатвердження РПНД

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП