



Союз лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной
экспертизы и судебных экспертных исследований
«Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова»
(«СУДЭКС»)

СОГЛАСОВАНО Директор Института повышения квалификации «СУДЭКС»  _____ Е.Р. Россинская « <u>20</u> » <u>марта</u> 2023 г.	УТВЕРЖДАЮ Генеральный директор «СУДЭКС»  _____ Е.А. Китайгородский « <u>20</u> » <u>марта</u> 2023 г.
---	--



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

Наименование программы

18.2 «Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов»

Документ о квалификации
Удостоверение о повышении квалификации

Общая трудоемкость
104 академических часа

Форма обучения
очно-заочная

Москва 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Нормативные документы для разработки дополнительной профессиональной программы повышения квалификации:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (ред. от 28.02.2023г.);
- Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 01.07.2021г.);
- Приказ Минобрнауки России от 01 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» (с изменениями от 15.11.2013г.);
- Приказ Минюста России от 27 декабря 2012 г. № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» (с изменениями от 28.12.2021г.);
- Приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. N 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (с изменениями от 30.05.2022г.).

2. Цель программы

Целью повышения квалификации является совершенствование и актуализация компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в области судебной налоговой экспертизы.

На программу повышения квалификации принимаются лица, имеющие высшее профильное образование в соответствующей выбранной экспертной специальности области знаний, или лица с иным (непрофильным) высшим образованием, если таковое включало углубленное изучение ими дисциплин, необходимых для производства экспертиз данного вида.

Опыт работы по выбранному направлению экспертизы приветствуется, так как способствует изучению материала программы.

3. Планируемые результаты освоения программы

Повышение квалификации способствует совершенствованию и актуализации необходимых в деятельности компетенций. Итогом реализации программы является качественное повышение уровня профессиональных знаний лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и экспертных исследований.

Реализация программы направлена на совершенствование:

1) общих компетенций (ОК):

- способности творчески мыслить и решать профессиональные задачи, проявлять инициативу, принимать оптимальные организационно-управленческие решения в повседневной деятельности и нестандартных ситуациях, нести за них ответственность (ОК-1);

2) профессиональных компетенций (ПК):

- умения проводить экспертизы и исследования по экспертной специальности (ПК-1);

- способности объективно оценивать роль и место актуальных знаний и умений по предмету профессиональной деятельности (ПК-2).

В результате освоения программы слушатель должен:

а) знать:

- правовые, теоретические, методические и организационные основы налогообложения в России;
- понятие методики налогового контроля и производства судебных налоговых экспертиз;
- классификацию и общую характеристику методов, применяемых при проведении налогового контроля и производстве судебных налоговых экспертиз;
- источники экономической информации при производстве судебных налоговых экспертиз;

б) уметь:

- выбирать оптимальный ход исследования в зависимости от обстоятельств дела, представленных материалов и решаемых вопросов;
- применять общую и частные методики производства диагностических экспертиз различным налогам и сборам;
- систематизировать объекты при производстве и оформлении многообъектных экспертиз и исследований;
- применять методы судебной налоговой экспертизы;
- использовать методы для исследования документов бухгалтерского и налогового учёта, интерпретировать результаты применения методов для решения задач налоговой экспертизы;
- использовать компьютерную технику при производстве судебных налоговых экспертиз;
- соблюдать требования, предъявляемые к оформлению заключения эксперта и иллюстративному материалу.

в) владеть:

- понятийным аппаратом и терминологией, применяемой в судебной налоговой экспертизе;
- современными методами и методиками производства судебных налоговых экспертиз.

4. Нормативный срок освоения программы

По данному направлению подготовки нормативный срок освоения Программы составляет 104 академических часа.

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

5. Информационно-методическое обеспечение учебного процесса при реализации программы

Обучающиеся обеспечиваются доступом к программе, учебно-тематическому плану и расписанию учебных занятий, методическим материалам и разработкам по ней.

III. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

6. Учебный план

Дополнительной профессиональной программой повышения квалификации предусмотрен следующий Учебный план.

Номер модуля, темы	Наименование модулей, тем	Количество часов обучения			Виды и форма контроля	
		всего	очно			заочно
			Л	ПЗ		
1	Основы судебной экспертизы (Модуль 1)	50	16		34	
	Итоговая аттестация	2				Экзамен
	Общая трудоемкость дисциплины	104				
2	Специальная часть (Модуль 2)	50				
2.1	Теоретические основы судебно-налоговой экспертизы	15	4		9	
2.2	Процессуальные основы судебной налоговой экспертизы	10	2		8	
2.3	Практические особенности использования специальных знаний в области налогообложения в процессуальных действиях	25	6	4	15	
	Текущий контроль (экзамен)	2				Экзамен

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

7. Календарный учебный график

№ п/п	Наименование учебной темы модуля	Сроки, отведенные на подготовку (кол-во ак. часов)
1	Основы судебной экспертизы (Модуль 1).	50 часов
	Итоговая аттестация	2 часа
2	Специальная часть (Модуль 2).	50 часов
	Текущий контроль	2 часа

8. Программа учебного курса

Основы судебной экспертизы (Модуль 2)

Рабочая программа модуля 1 «Основы судебной экспертизы» представлена в программе данной дисциплины, являющейся единой для всех программ дополнительной профессиональной подготовки по экспертным специальностям.

Специальная часть (Модуль 2)

Тема 1. Теоретические основы судебной налоговой экспертизы

1. Применение специальных знаний в области налогообложения в уголовном и арбитражном процессе: правовое и организационное обеспечение судебной налоговой экспертизы.
2. Основы доказывания в уголовном судопроизводстве по налоговым преступлениям (ст. 198, 199 УК РФ) и арбитражном процессе по налоговым спорам.

3. Процессуальный статус эксперта и специалиста судебной налоговой экспертизы (права, обязанности, ограничения, принципы деятельности и ответственность).
4. Задачи и практические вопросы, решаемые в рамках производства судебной налоговой экспертизы. Недопустимые вопросы – типичные ошибки эксперта судебной налоговой экспертизы.
5. Объекты исследования и информационное обеспечение судебной налоговой экспертизы. Недопустимые объекты – типичные ошибки эксперта судебной налоговой экспертизы.
6. Требования к заключению эксперта судебной налоговой экспертизы: особенности оценки заключения. Рассмотрение на практических примерах.

Тема 2. Процессуальные основы судебной налоговой экспертизы

7. Особенности назначения, производства и оценки заключения эксперта в рамках проведения процедур налогового контроля.
8. Участие специалиста в области налогообложения в процессуальных действиях в уголовном процессе при оценке заключения эксперта в уголовном процессе (практика подготовки заключений специалиста, в том числе по итогам рассмотрения заключения эксперта).
9. Участие специалиста в области налогообложения в процессуальных действиях в арбитражном процессе при оспаривании решений налогового органа (практика подготовки заключения специалиста, в том числе по итогам рассмотрения акта / решения налогового органа).
10. Особенности использования специальных бухгалтерских и финансово-экономических знаний при производстве судебных налоговых экспертиз (комплексные экспертизы: назначение, производство, оценка).

Тема 3. Практические особенности производства судебных налоговых экспертиз

11. Особенности организации и производства судебных налоговых экспертиз расчетов с бюджетом по НДС.
12. Особенности организации и производства судебных налоговых экспертиз расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
13. Особенности организации и производства судебных налоговых экспертиз по отдельным категориям налогов:
 - расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц;
 - расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций;
 - расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения;
 - расчеты по прочим налогам и сборам.
14. Особенности организации и производства судебных налоговых экспертиз по определению действительных налоговых обязательств, в том числе проведение полной налоговой реконструкции.

IV. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

9. Сведения об условиях проведения лекций и практических занятий, об используемом оборудовании и информационных технологиях

Реализация программы обеспечивается наличием учебных кабинетов (учебных аудиторий), оборудованных учебной мебелью, учебной доской, предоставляемым раздаточным материалом.

Лекционные занятия проводятся в аудитории до 30 человек, оборудованной мультимедийным оборудованием с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При проведении занятий используются презентации, слайды, видеофильмы.

Наименование специализированных аудиторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория № 2	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование
Аудитория № 3	лекции, практические занятия	проекционный экран, мультимедийный проектор, ноутбук, звуковое оборудование

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания слушателей, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений, соответствующих действующим международным договорам и нормативным правовым актам.

В ходе занятий преподаватель обязан увязывать новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у слушателей основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

10. Формы аттестации

Оценка качества освоения программы включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой повышения квалификации.

Итоговая аттестация проводится в сроки, предусмотренные календарным графиком учебного процесса в форме устного экзамена. По результатам экзамена выставляется оценка «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

11. Рекомендуемая литература

Законодательство, нормативно-правовые акты
 Конституция Российской Федерации (действующая редакция);
 Гражданский кодекс Российской Федерации (действующая редакция);
 Уголовный кодекс Российской Федерации (действующая редакция);
 Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации (действующая редакция);

Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (действующая редакция);

Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 01.07.2021);

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (последняя редакция);

Федеральный закон от 26 октября 2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ (последняя редакция);

Приказ МВД РФ от 29 июня 2005 г. N 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации») (с изменениями от 30.05.2022г.).

Приказ Минюста России от 27 декабря 2012 г. № 237 «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» (с изменениями на 28.12.2021 года);

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 28 от 21 декабря 2010 г. (ред. от 29.06.2021) «О судебной экспертизе по уголовным делам»;

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 23 от 4 апреля 2014 г. «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе»;

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 ноября 2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»;

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы»;

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99);

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99);

Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее

заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;

Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@);

Иные нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета;

Актуальная судебная и арбитражная практика;

Актуальные письма Минфина России и ФНС России.

Монографии, книги, учебники, словари, учебные и научно-практические пособия

Аверьянова, Т. В. Судебная экспертиза. Курс общей теории. – М.: Норма: Инфра-М, 2006. – 479 с.

Энциклопедия судебной экспертизы / под ред. Т.А. Аверьяновой и Е.Р. Россинской. – М.: Юристъ, 1999. – 551 с.

Арзуманова, Л.Л., Болтинова, О.В., Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2013. – 383 с.

Белкин, Р. С. Криминалистическая энциклопедия. – М.: Мегатрон XXI, 2000. – 2-е изд. доп. – 334 с.

Грачева, Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / отв. ред. Е. Ю. Грачева. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. – 382 с.

Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. – 358 с.

Донцова, О.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности. Практикум. – М. «Дело и сервис», 2018. – 160 с.

Зинин, А.М., Майлис, Н.П. Судебная экспертиза. Учебник. – М., 2001 – 318 с.

Зинин, А.М., Семикаленова, А.И., Иванова, Е.В. Участие специалиста в процессуальных действиях: учебник / под общей редакцией А.М. Зинина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2020. – 288 с.

Орлов Ю.К.Современные проблемы доказывания и использования специальных знаний в уголовном судопроизводстве: научно-учебное пособие. – М.: Проспект, 2016. – 213 с.

Судебная экспертиза: типичные ошибки / под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Проспект, 2014. – 544 с.

Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Судебная экспертология: история и современность (научная школа, экспертная практика, компетентностный подход) / [Россинская Е. Р. и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской, Е. И. Галяшиной; – М.: Проспект, 2017. – 269 с.

Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Судебная экспертиза: сборник нормативных правовых актов. – 3 изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2023. – 352 с.

Россинская Е.Р., Эриашвили, Н.Д. Судебно-бухгалтерская экспертиза /Под редакцией Россинской Е.Р. и Эриашвили Н.Д. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 382 с.

Россинская, Е. Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография / под ред. Е. Р. Россинской. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма : ИНФРА-М, 2020. – 576 с.

Россинская, Е. Р., Галяшина, Е. И., Зинин, А. М. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): учебник / Под ред. Е. Р. Россинской. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: Инфра-М, 2016. – 367 с.

Россинская Е.Р., Зинин А.М., Милосердова Н.В. Основы судебной экспертизы : учебник / под. ред. Е.Р. Россинской. – Москва : Проспект, 2023. – 216 с.;

Судебная экспертиза в цивилистических процессах. Монография. / под ред. Е.Р. Россинской. – М.: Проспект, 2018. – 702 с.

Россинская, Е.Р. Избранное. – М.: Норма, 2019. – 680 с.

Россинская, Е.Р. Научно-практический комментарий к Федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ». – М.: Право и закон; Юрайт-Издат, 2002. – 383 с.

Россинская, Е.Р., Зинин А.М. Экспертиза в судопроизводстве: учебник для бакалавров. / под ред. Е. Р. Россинской. – Москва : Проспект, 2022. – 336 с.

Савицкий, А.А. Субъекты использования специальных экономических знаний в судопроизводстве, их статус и компетенция: монография / А.А. Савицкий. – М.: Проспект, 2021. – 144 с.

Савицкий, А.А. Судебная бухгалтерская экспертиза: учебник. – М.: Проспект, 2021. – 368 с.

Савицкий, А.А. Судебно-экономическая экспертиза: монография. Казакбиев Т.А., Г.А. Корнилов, Корнилова И.Г. [и др.]; – Махачкала, АЛЕФ, 2016. – 146 с.

Савицкий, А.А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России: монография / А.А. Савицкий. – М.: Проспект, 2021. – 352 с.

12. Оценочные материалы

Вопросы для прохождения итоговой аттестации

1. Для чего (в каких случаях) назначается судебная экспертиза в уголовном процессе. Кто может быть судебным экспертом?
 2. Что означает определение судебной экспертизы как средства доказывания?
 3. Как определяется предмет рода экспертизы, какое значение имеет определение предмета экспертизы для формирования ее специальных знаний и для подбора материалов дела, направляемых на экспертизу?
 4. Что понимают под объектом судебной экспертизы, как классифицируют эти объекты?
 5. Что такое экспертная задача, какие существуют классификации экспертных задач по различным основаниям?
 6. Что является специальными знаниями Вашей специальности?
 7. Кто может назначить проведение экспертизы в уголовном процессе?
 8. Какие основания для отвода (самоотвода) эксперта, когда должен быть заявлен отвод?
 9. Какими правами и обязанностями обладает судебный эксперт
 10. Что судебный эксперт делать не в праве?
 11. Какие ходатайства может заявлять судебный эксперт?
 12. О какой ответственности и за какие действия предупреждается судебный эксперт. Кто его предупреждает (кто отбирает подписку)?
 13. Каковы процессуальные полномочия органа (лица), назначившего экспертизу?
 14. Каков порядок назначения экспертизы в уголовном процессе, уголовном производстве?
 15. Каков порядок производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении (СЭУ). Права и обязанности руководителя СЭУ?
 16. Каков порядок производства экспертизы вне экспертного учреждения?
 17. В каких случаях эксперт вправе дать в письменной форме отказ от дачи заключения (сообщение о невозможности дать заключение)?
 18. Какие материалы вправе запрашивать эксперт у лица (органа), назначившего экспертизу?
 19. Что такое комиссионная экспертиза, кто ее проводит, как оформляются результаты?
 20. Что собой представляет комплексная экспертиза, кем и как она производится, кто формулирует общий вывод?
 21. Когда и с какой целью назначается дополнительная экспертиза, кто ее может проводить?
 22. Каковы основания назначения повторной экспертизы, кто может быть экспертом при ее производстве?
 23. В чем заключается деятельность специалиста в уголовном процессе, его права и обязанности?
 24. В чем суть экспертного исследования?
 25. Дайте определение метода, экспертной методики.
 26. Как классифицируют методы исследования?
 27. Как классифицируют экспертные методики?
-

28. Назовите стадии экспертного исследования, дайте характеристику каждой стадии.
29. Что собой представляет категория «внутреннее убеждение эксперта»?
30. В чем заключаются особенности участия эксперта в производстве комиссионных, комплексных, повторных экспертиз?
31. Из каких частей состоит заключение эксперта?
32. Дайте характеристику вводной части заключения.
33. Какие требования предъявляются процессуальными кодексами к исследовательской части заключения эксперта?
34. Что означает полнота, объективность, всесторонность, достоверность заключения эксперта?
35. Из чего складывается научная обоснованность заключения эксперта?
36. Что собой представляют выводы эксперта, излагаемые в его заключении?
37. Что такое «экспертная инициатива»?
38. Какие существуют формы выводов эксперта? Дайте характеристику каждой из форм.
39. В каких случаях формулируется вывод НПВ «решить вопрос не представляется возможным»?
40. Как формулируются выводы по результатам комиссионной, комплексной экспертизы?
41. Что собой представляет приложения к заключению эксперта?
42. Когда и с какой целью проводится допрос эксперта?

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации по специальности «**Исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов**» разработана специалистами СУДЭКС с участием ведущих ученых в области судебно-экспертной деятельности и практикующих экспертов.