

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

Кафедра налогового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА СУДА ЕС
(ECJ TAX PRACTICE)**

Б1.В.ДВ.01.02

год набора - 2023

Код и наименование

направления подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Уровень высшего

образования:

магистратура

**Направленность
(профиль) ОПОП ВО:**

Международное и российское налоговое право
(Master of International and Russian Tax Law)

**Форма (формы)
обучения:**

очная, заочная

Квалификация:

магистр

Москва - 2023

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 10 от 06.03.2023 года

Автор:

Мачехин В.А. – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры налогового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент: Званков В.В. – начальник правового управления Федеральной налоговой службы России.

Мачехин В.А.

Налоговая практика Суда ЕС (ECJ Tax Practice): рабочая программа дисциплины (модуля) /В.А. Мачехин, – М.: Издательский центр Университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Налоговая практика Суда ЕС/ECJ Tax Practice» заключается в формировании комплексного представления обучающихся о практике Суда ЕС по вопросам налогообложения, в том числе:

- изучение истории развития практики Суда ЕС по вопросам налогообложения;
- приобретение знаний о различных взглядах относительно значения для практики документов Суда ЕС по налоговым вопросам;
- формирование комплексного представления о проблемах, связанных с применением норм налогового права Судом ЕС.

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговая практика Суда ЕС/ECJ Tax Practice» обеспечивает подготовку к решению следующих **задач**:

- раскрыть проблемные вопросы применения налогового права в ЕС;
- выявить особенности подхода Суда ЕС к разрешению налоговых споров в сфере налогообложения;
- сформировать представление о судебных налоговых доктринах, формирующихся в Суде ЕС;
- понять тенденции в развитии современных судебных налоговых доктрин в ЕС.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Налоговая практика Суда ЕС (ECJ Tax Practice)» относится к элективным дисциплинам (модулям) части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые содержательно-логические связи с другими дисциплинами (модулями) программы, такими как «Базовые положения международного РФ (Basics of Russian International Tax Law)», «Международные налоговые соглашения (International Tax Treaties)».

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен обладать следующими компетенциями в соответствии с ФГОС ВО:

Общеправовые компетенции:
УК-1; ПК-2

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
1. Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам	УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий (Далее УК-1)	ИУК 1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними ИУК 1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению ИУК 1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников ИУК 1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов ИУК 1.5 Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области (Далее ИУК 1.1-1.5)
2. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о прямом налогообложении	УК-1	ИУК 1.1-1.5
3. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о косвенном налогообложении	ПК-2 – Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права (Далее ПК-2)	ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права (Далее ИПК 2.1-2.5)
4. Документы Суда	ПК-2	ИПК 2.1-2.5

ЕС по налоговым вопросам относительно антиклеронительных норм		
5 Практика Европейского суда по правам человека по вопросам налогообложения	ПК-2	ИПК 2.1-2.5

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговая практика Суда ЕС/ECJ Tax Practice» обучающийся должен:

знать:

- основные принципы, используемые Судом ЕС при рассмотрении налоговых споров;
- историю появления и развития прецедентного налогового права ЕС;
- основные вопросы, возникающие при рассмотрении налоговых споров Судом ЕС;

владеть:

- навыками выявления вопросов, урегулированных интеграционным налоговым правом ЕС;
- навыками разделения норм национального и международного в судебной практике Суда ЕС
- выявлять и оценивать тенденции в развитии судебных налогового права ЕС;

уметь:

- определять применимость судебных доктрин налогового права ЕС;
- обобщать и анализировать судебные правовые акты Суда ЕС по налоговым вопросам.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 з.е., 108 ак. часов. Форма промежуточной аттестации – зачет.

2.1 Тематические планы

2.1.1. Тематический план для очной формы учения

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Семестр/три семестра	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/Форма (формы) промежуточного контроля
			Лекции	Лабораторный практикум	ПЗ	СР		

1.	Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам	3	2		2	18	Лекция-пре- зентация	Опрос, обсуж- дение, провер- ка выполнен- ного задания
2.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам от- носительно норм о пря- мом налого- обложении	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, провер- ка выполнен- ного задания
3.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам от- носительно норм о кос- венном налогооб- ложении	3			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, провер- ка выполнен- ного задания
4.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам от- носительно антиклони- тельных норм	3			2	18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуж- дение, провер- ка выполнен- ного задания. Оценка участия в ими- тационном су- дебном процессе
5.	Практика Ев- ропейского суда по пра- вам человека по вопросам налогооб- ложения	3		2	4	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуж- дение, провер- ка выполнен- ного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам моду- ля БМ 1							Решение практических зада- ний	
Всего по ОФО			2	2	12	92	Зачет	

2.1.2. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/ п	Разделы (темы) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности и объем (в академических часах)				Технология образователь- ного процес- са	Форма теку- щего контро- ля/Форма (формы) промежуточ- ного контроля
			Лекц ии	Лабора- торный практикум	ПЗ	СР		
1.	Полномочия Суда ЕС по	2	2		2	18		Опрос, обсуж- дение, провер-

	налоговым вопросам						Лекция-презентация	ка выполненного задания
2.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о прямом налогообложении	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
3.	Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о косвенном налогообложении	2			2	18	Кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
4.	Судебная практика применения норм налогового права ЕЭС и СНГ	2				18	Дискуссия, круглый стол	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания. Оценка участия в имитационном судебном процессе
5.	Практика Европейского суда по правам человека по вопросам налогообложения	2		2	2	20	Практика публичного выступления, кейс-задания	Опрос, обсуждение, проверка выполненного задания
Контрольная проверка уровня знаний по итогам модуля БМ 1							Решение практических заданий	
Всего по ЗФО			2	2	8	92	зачет (4 ак.ч. на подготовку и сдачу зачета)	

2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура рассмотрения споров в Европейском суде справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам че-

ловека

Задания для подготовки к лекции

1. Ознакомиться с учебной и научной литературой по теме лекции.
2. Подготовить вопросы, требующие уточнения или дополнительного разъяснения.

Примерные контрольные вопросы к теме:

- сформулируйте компетенцию Европейского суда справедливости в рассмотрении налоговых споров;
- сформулируйте уникальные качества Европейского суда справедливости при рассмотрении налоговых споров;
- Назовите международные документы, регулирующие деятельность Европейского суда справедливости;
- Приведите примеры диссертаций по вопросам деятельности Европейского суда справедливости в налоговой сфере.

2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Полномочия Суда ЕС по налоговым вопросам

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура Европейского суда справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека

Задание 1.

Привести примеры рассмотрения налоговых споров Европейским судом справедливости по налоговым вопросам.

Задание 2.

Представить новости о деятельности Европейского суда справедливости по налоговым вопросам.

Задание 3

Проанализировать обзор судебной практики Европейского суда справедливости, представленного другим студентом.

Тема 2. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о прямом налогообложении

1. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.

2. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению

Задание 1.

Представить новость международного налогообложения по теме, определенной преподавателем.

Задание 2.

Привести примеры деятельности Европейского суда справедливости по прямому налогообложению.

Задание 3.

Представить новость международного налогообложения по вопросам деятельности Европейского суда справедливости.

Тема 3. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно норм о косвенном налогообложении

1. Вопросы косвенного налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
2. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по косвенному налогообложению

Задание 1.

Представить новости международного налогообложения, касающиеся вопросов косвенного налогообложения в практике Европейского суда справедливости.

Задание 2.

Представить публикацию с анализом одного из прецедентных дел Европейского суда справедливости по косвенному налогообложению.

Тема 4. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно антиклонительных норм

1. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
2. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
3. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования

Задание 1.

Представить новости о деятельности Европейского суда справедливости в сфере борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Задание 2.

Представить статью с анализом диссертации о налоговой деятельности Европейского суда справедливости.

Задание 3.

Представить новости о деятельности Европейского суда справедливости в сфере налогового администрирования.

Тема 5. Практика Европейского суда по правам человека по вопросам налогообложения

1. Общая характеристика правового статуса Европейского суда по правам человека.
2. Обязательность решений Европейского суда по правам человека в различных странах
3. Компетенция Европейского суда справедливости в рассмотрении налоговых споров

Задание 1.

Представить новость о рассмотрении Европейским судом по правам человека споров в сфере налогообложения.

Задание 2.

Представить статью с анализом судебного решения по налоговому спору, рассмотренному Европейским судом по правам человека.

Лабораторный практикум

Тема 4. Документы Суда ЕС по налоговым вопросам относительно антиуклонительных норм

1. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
2. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
3. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования
4. Представить новости о деятельности Европейского суда справедливости в сфере борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Задание 1.

Представить новости по судебной практике применения норм международного налогового права стран ЕЭС и СНГ

Задание 2.

Представить статью с анализом иностранной статьи, касающееся принципов международного интеграционного налогообложения СНГ и ЕЭ/С

Задание 3.

Проанализировать статью по вопросам новых инициатив в сфере международного налогообложения стран-членов СНГ и ЕЭС, подготовленного другим студентом группы

Методические рекомендации для подготовки к лабораторному практикуму

В ходе решения задачи обучающийся должен проанализировать фактические обстоятельства, дать им юридическую оценку, правильно квалифицировать, определить правоотношения и правовые нормы, регулирующие описанные общественные отношения, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения финансового и налогового права, объясняющие природу описанных отношений, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д. Действуя подобным образом, обучающийся должен научиться тесно увязывать теорию финансового и налогового права с практикой применения действующего налогового законодательства и таким путем полнее и глубже постичь суть правовых категорий, понятий, раскрыть и уяснить социальный смысл и служебную роль применяемых в данной ситуации норм финансового и налогового права, понятий, финансово-правовых конструкций. Обучающиеся обязаны в процессе подготовки к практическим занятиям решать задачи письменно в особой тетради. В письменном виде решение должно содержать краткое изложение фактических обстоятельств, их оценку, указание на нормы права, в соответствии с которыми решена задача. Конечный вывод по задаче может быть сформулирован в виде заключения юриста-консультанта или специалиста. Пользуясь письменным текстом, обучающийся в своем выступлении на занятиях должен дать развернутое юридическое обоснование принятого им решения. Решение задачи в виде ссылки только на норму права недопустимо.

2.4 Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы

1. Анализ действующих нормативных правовых актов;
2. Выполнение тестовых заданий;

3. Решение кейс-заданий (кейс-стади);
4. Анализ судебных актов;
5. Подбор нормативных правовых актов по теме практического занятия;
6. Составление правовых документов;
7. Написание эссе по изучаемой тематике.

Примерные темы эссе:

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура рассмотрения споров в Европейском суде справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека
5. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
6. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению
7. Вопросы косвенного налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
8. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по косвенному налогообложению
9. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере прямого налогообложения
10. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере международного налогообложения
11. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере акцизов
12. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере косвенного налогообложения
13. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
14. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
15. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования
16. Общая характеристика правового статуса Европейского суда по правам человека.
17. Обязательность решений Европейского суда по правам человека в различных странах
18. Прецедентный характер решений по налоговым вопросам Европейского суда справедливости
19. Влияние налоговой практики Европейского суда справедливости на налоговое право неевропейских стран

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Предусматривается широкое использование в учебном процессе для всех форм обучения активных и интерактивных форм проведения занятий (деловых игр, разбор конкретных ситуаций, тестирование, решение кейс-заданий, эссе) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков, обучающихся.

Контрольные вопросы:

1. Рассмотрение налоговых споров в ЕС
2. Европейский суд справедливости и его компетенция в решении налоговых споров
3. Процедура рассмотрения споров в Европейском суде справедливости
4. Налоговые вопросы в практике Европейского суда по правам человека
5. Вопросы прямого налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
6. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по прямому налогообложению
7. Вопросы косвенного налогообложения, рассматриваемые Европейским судом справедливости.
8. Концепции, сформированные Европейским судом справедливости по косвенному налогообложению
9. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере прямого налогообложения
10. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере международного налогообложения
11. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере акцизов
12. Практика Европейского суда справедливости по применению налоговых директив в сфере косвенного налогообложения
13. Судебная практика Европейского суда справедливости по вопросам уклонения от уплаты налогов
14. Налоговые антиуклонительные концепции, сформированные Европейским судом справедливости
15. Практика Европейского суда справедливости по вопросам налогового администрирования
16. Общая характеристика правового статуса Европейского суда по правам человека.
17. Обязательность решений Европейского суда по правам человека в различных странах
18. Прецедентный характер решений по налоговым вопросам Европейского суда справедливости

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

а) основная учебная и научная литература:

1. Pinto Nogueira, João Félix, Abuse, Proportionality and the Burden of Proof in CJEU's Case Law on Direct Taxation (November 9, 2022). Taxes Crossing Borders (and Tax Professors Too): Liber Amicorum Prof. Dr R.G. (Rainer) Prokisch (2022), Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4272922>
2. Barth, Fabian, Enforcing EU Law Rights as a Taxpayer - The Case for Better Access to the CJEU (February 3, 2023). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4395765> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4395765>
3. Barth, Fabian, CJEU Case Law on Exercising Rights Under EU Vat: Is There a Golden Thread in the Distinction between Substantive and Formal Conditions? (October 3, 2022). EC Tax Review, Volume 31, Issue 6 (p. 292-299), Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4471150>
4. Danon, Robert and Gutmann, Daniel and Lukkien, Margriet and Maisto, Guglielmo and Martin Jimenez, Adolfo and Malek, Benjamin, The Prohibition of Abuse of Rights after the ECJ Danish cases Analysis of the ECJ judgments, reading by national courts, and impact on tax treaty practice (April 5, 2021). Intertax, vol. 49, issue 6/7, pp. 482–516, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3977088>
5. Parada, Leopoldo, Amazon and the State Aid Tax Saga (January 14, 2022). Cahiers de fiscalité luxembourgeoise et européenne 1 (2022), Forthcoming, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4009152> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4009152>

б) дополнительная литература:

1. Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union. Council Directive (EU) 2017/1852 of 10 October 2017 on tax dispute resolution mechanisms in the European Union
Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). <https://brooklynworks.brooklaw.edu/bjil/vol41/iss3/3>
2. Baker P. The United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries: Possible Extension of the Beneficial Ownership Concept. Progress Report of Subcommittee on Improper Use of Tax Treaties: Beneficial Ownership, E/C.18/2008/CRP.2/Add.1, Geneva, 20-24 October 2008. .URL:http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf
3. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control
4. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis [Text]/ Maxim Kotlyarenko.

Yekaterinburg, 2015. http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf

5. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. <https://ssrn.com/abstract=2000816>

6. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD (доступ из library.fa.ru (IBFD))

8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA <https://onlinebusiness.northeastern.edu/blog/the-complexities-of-cross-border-tax-regulations-in-nafta/> Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 [Электронный ресурс] // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата обращения: 23.12.2017).

9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.// http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en#page4 (дата обращения: 23.12.2017).

10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1

11. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>

12. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>

13. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Wiley Online Library

14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>

15. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>

16. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназначена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее.

Фонд электронных ресурсов Библиотеки включает следующие справочно-правовые системы, базы данных и электронные библиотечные системы:

5.1.1. Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.;
----	----------------	-----------	---	---

				- № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03.2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры: - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Коллекции полнотекстовых электронных книг информационного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http://web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
2.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 101/НЭБ/4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (безвозмездный)
3.	Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно

4.	НЭБ BRARY.RU	eLI- сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», догово- ры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
5.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebsco- host.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от 29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
6.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», догово- ры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/В-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с

				18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.
--	--	--	--	---

5.1.3. Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно-издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от

				21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с 03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; - № 3231223331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021

			с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г. - 32312506505 от 27.06.2023 с 03.07.2023 г. по 02.07.2024 г.
--	--	--	--

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

5.2. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			
1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
5.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
7.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия

8.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
9.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
10.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
11.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
12.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
13.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам, и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:
 - стол студенческий двухместный – 42 шт.,
 - стол студенческий трехместный – 10 шт.,
 - кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
 - стул – 135 шт.,
 - компьютер студенческий 50 MAC AB – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
 - проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
 - экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 MAC AB – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся расположенное по адресу г. Москва наб. Шитова д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.

Дисциплина (модуль) обеспечена помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.