

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

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**ПОДГОТОВКА К СДАЧЕ И СДАЧА  
ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКЗАМЕНА  
(STATE FINAL EXAMINATION)  
(включая оценочные материалы)**

**Б3.01(г)**

**год набора - 2024**

<b>Код и наименование направления подготовки:</b>	40.04.01 Юриспруденция
<b>Уровень высшего образования:</b>	магистратура
<b>Направленность (профиль):</b>	Master of International and Russian Tax Law
<b>Форма обучения:</b>	очная
<b>Квалификация:</b>	магистр

Программа утверждена на заседании кафедры налогового права протокол № 11 от 05.03.2024 года, обновлена на заседании кафедры налогового права протокол № 3 от 15.10.2025 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.

Программа государственной итоговой аттестации: государственный экзамен (включая оценочные материалы) (State Final Examination)/Мачехин В.А. — М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2025

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

© Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2025

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1. Цели и задачи государственной итоговой аттестации**

Государственная итоговая аттестация направлена на установление соответствия уровня профессиональной подготовки выпускников требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, направленность (профиль) Master of International and Russian Tax Law (далее – программа магистратуры).

Государственная итоговая аттестация выпускников программы магистратуры проводится в форме 2-х аттестационных испытаний:

- Государственный экзамен по программе магистратуры;
- Защита выпускной квалификационной работы в виде магистерской диссертации.

Государственный экзамен по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция (далее - государственный экзамен) носит комплексный характер, охватывает актуальные проблемы права в рамках тематики представленных в различных учебных циклах программы магистратуры и взаимосвязанных между собой таких дисциплин (модулей), как «Философия права (Philosophy of Law) (с элементами электронного обучения)», «Современные правовые учения (Current Legal Doctrines)», «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)», «Международное налоговое администрирование / International tax administrating» и других, формирующих конкретные универсальные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции, необходимые для осуществления определенных видов деятельности, предусмотренных ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01.

Государственный экзамен направлен на проверку наличия у выпускников комплекса полученных в ходе освоения дисциплин (модулей) и прохождения практики знаний и умений, необходимых для осуществления профессиональной юридической деятельности в федеральных и региональных органах государственной власти (законодательной, исполнительной и судебной), органах местного самоуправления, юридических службах, департаментах, отделах различной юридической направленности, государственных и муниципальных учреждениях и организациях, учебных заведениях, научно-исследовательских учреждениях, иных коммерческих и некоммерческих организациях, в качестве юрисконсульта, адвоката, нотариуса, арбитражного управляющего, специалиста, консультанта, эксперта, правозащитника, научного сотрудника и т.д.

### **1.2. Место Государственного экзамена в структуре ОПОП ВО**

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена относится к Блоку 3. Государственная итоговая аттестация, основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Государственный экзамен по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, программе магистратуры Master of International and Russian Tax

Law носит комплексный характер, охватывает актуальные проблемы в рамках тематики представленных в различных учебных циклах программы магистратуры Master of International and Russian Tax Law и взаимосвязанных между собой таких дисциплин (модулей), как «Информационно-технологическое обеспечение юридической деятельности (Legal tech) (с элементами электронного обучения)», «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)», «Теоретические основы национального и международного налогообложения / Theoretical grounds of national and international taxation» и других, формирующих конкретные универсальные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции.

## **2. Перечень планируемых результатов обучения при подготовке и проведении процедуры государственной итоговой аттестации (сдача государственного экзамена), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы**

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемый результат обучения
1	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	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.
2	УК-2	Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИУК 2.1 Формулирует на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления. ИУК 2.2 Разрабатывает концепцию проекта в рамках обозначенной проблемы: формулирует цель, задачи,

			<p>обосновывает актуальность, значимость, ожидаемые результаты и возможные сферы их применения.</p> <p>ИУК 2.3 Планирует необходимые ресурсы, в том числе с учетом их заменимости.</p> <p>ИУК 2.4 Разрабатывает план реализации проекта с использованием инструментов планирования.</p> <p>ИУК 2.5 Осуществляет мониторинг хода реализации проекта, корректирует отклонения, вносит дополнительные изменения в план реализации проекта, уточняет зоны ответственности участников проекта.</p>
3	УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<p>ИУК 3.1 Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели.</p> <p>ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов.</p> <p>ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон.</p> <p>ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов разработанным идеям</p> <p>ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды.</p>
4	УК-6	Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	<p>ИУК 6.1 Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания</p> <p>ИУК 6.2 Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям</p> <p>ИУК 6.3 Выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом накопленного опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда</p>

5	ОПК-2	Способен самостоятельно готовить экспертные юридические заключения и проводить экспертизу нормативных (индивидуальных) правовых актов	<p>ИОПК 2.1 Понимает сущность и значение экспертной юридической деятельности</p> <p>ИОПК 2.2 Умеет формулировать экспертные задачи, понимает особенности использования экспертного заключения</p> <p>ИОПК 2.3 Принимает участие в проведении правовой экспертизы нормативных правовых актов и актов применения норм права, а также их проектов</p>
6	ОПК-3	Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав	<p>ИОПК 3.1 Понимает сущность и значение толкования норм права в профессиональной юридической деятельности</p> <p>ИОПК 3.2 Использует различные приемы и способы толкования норм права для уяснения и разъяснения их смысла и содержания</p> <p>ИОПК 3.3 Знает понятие пробелов и коллизий норм права и пути их преодоления</p> <p>ИОПК 3.4 Владеет навыками преодоления пробелов и коллизий норм права</p>
7	ПК-2	Способен применять нормативные правовые акты в соответствующих сферах профессиональной деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права	<p>ИПК 2.1 Знает правовые принципы и действующие нормативные правовые акты с учетом специфики отдельных отраслей права</p> <p>ИПК 2.2 Понимает особенности различных форм реализации права</p> <p>ИПК 2.3 Устанавливает фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение</p> <p>ИПК 2.4 Определяет характер правоотношения и подлежащие применению нормы материального и процессуального права</p> <p>ИПК 2.5 Принимает обоснованные юридические решения и оформляет их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права</p>

## **II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **Объем государственной итоговой аттестации в зачетных единицах и академических часах**

Объем государственной итоговой аттестации составляет 9 зачетных единиц или 324 академических часа. Из объема государственной итоговой аттестации на сдачу государственного экзамена установлено 3 зачетных единицы или 108 академических часов.

#### **2.1. Программа дисциплины (модуля) «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена»**

Государственный экзамен по программе является устным испытанием и предполагает ответ на вопросы экзаменационного билета, содержащего два вопроса по дисциплинам (модулям) Блока 1 Дисциплины (модули) обязательной части (индекс Б1.О.03, Б1.О.04) и части, формируемой участниками образовательных отношений (индексы Б1.В.01, Б1.В.02, Б1.В.03, Б1.В.04, Б1.В.05, Б1.В.06, Б1.В.07, Б1.В.08, Б1.В.09, Б1.В.10, Б1.В.11).

Перечень дисциплин (модулей) для составления первого и второго вопросов:

##### **Дисциплина (модуль) Б1.О.03 «Сравнительное правоведение в сфере налогообложения /Comparative Tax Law»**

- Тема 1. Правовые основы налогообложения в различных странах
- Тема 2. Системы налогов и их правовое регулирование
- Тема 3. Виды налогов
- Тема 4. Налоговые процедуры
- Тема 5. Ответственность за нарушение правил

##### **Дисциплина (модуль) Б1.О.04 «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)»**

- Тема 1. Понятие международного налогового права
- Тема 2. История развития международного налогового права
- Тема 3. Состав международного налогового права
- Тема 4. Международное налоговое право как наука
- Тема 5. Современные тенденции в развитии международного налогового права

##### **Дисциплина (модуль) Б1.В.01 Теоретические основы национального и международного налогообложения /Theoretical Grounds of National and International Taxation**

- Тема 1. Налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция
- Тема 2. Виды налогов
- Тема 3. Основания для установления налогов

Тема 4. Двойное налогообложение и его избежание

Тема 5. Налоговые соглашения История формирования налогового контроля в Российской Федерации

**Дисциплина (модуль) Б1.В.02 «Организационно-управленческая деятельность налогового юриста /Management activity of a tax lawyers»**

Тема 1. Реализация налоговой функции в организациях

Тема 2. Организационная деятельность налоговая юриста в различных сферах

Тема 3. Деятельность налогового юриста в компаниях

Тема 4. Деятельность налогового юриста в консалтинге

Тема 5. Деятельность налогового юриста в государственных органах

**Дисциплина (модуль) Б1.В.03 «Базовые положения международного налогового права РФ /Basics of Russian International Tax Law»**

Тема 1. Базовые положения НДС для трансграничных ситуаций

Тема 2. Особенности международного налогообложения доходов физических лиц

Тема 3. Особенности международного налогообложения доходов организаций

Тема 4. Налоговые процедуры для налогоплательщиков

Тема 5. Правовое положение налоговых агентов в международном налогообложении

**Дисциплина (модуль) Б1.В.04 «Международное налоговое администрирование /International Tax administrating»**

Тема 1. Налоговое администрирование и особенности международного налогового администрирования

2. Обмен налоговой информацией

3. Форум Налогового администрирования

4. Налоговые проверки

5. Современные тенденции в международном налоговом администрировании

**Дисциплина (модуль) Б1.В.05 «Международные налоговые соглашения /International tax treaties**

Тема 1. Виды международных налоговых соглашений

Тема 2. Основные положения соглашений об избежании двойного налогообложения

Тема 3. Дистрибутивные правила налоговых соглашений

Тема 4. Избежание двойного налогообложения на основании налоговых соглашений



Тема 5. Процедурные правила применения налоговых соглашений

**Дисциплина (модуль) Б1.В.06 «Налоговые антиуклонительные правила /Tax anti-avoidance rules**

Тема 1. Система антиуклонительных норм и ее развитие

Тема 2. Общие антиуклонительные меры национального права

Тема 3. Специальные антиуклонительные меры национального права

Тема 4. Общие антиуклонительные меры налоговых соглашений

Тема 5. Специальные антиуклонительные меры налоговых соглашений

**Дисциплина (модуль) Б1.В.07 «Международная налоговая политика ОЭСР и других международных организаций /International tax policy of OECD and other international organisations**

Тема 1. Налоговая функция ОЭСР

Тема 2. Документы ОЭСР в сфере международного налогообложения

Тема 3. Правовой статус Комментариев ОЭСР

Тема 4. Правовой статус Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию

Тема 5. Современные тенденции в деятельности ОЭСР по вопросам международного налогового права

**Дисциплина (модуль) Б1.В.08 «Налоговое право ЕС /EU tax law»**

Тема 1. Правовая основа налогового права ЕС

Тема 2. Прямые налоги ЕС

Тема 3. Косвенные налоги ЕС

Тема 4. Международное налоговое право ЕС

Тема 5. Антиуклонительные меры в налоговом праве ЕС

**Дисциплина (модуль) Б1.В.09 «Ответственность за нарушение налоговых правил /Liability for violation of tax rules»**

Тема 1. Система мер юридической ответственности за нарушение законодательства об налогах

Тема 2. Налоговая ответственность

Тема 3. Административная ответственность

Тема 4. Уголовная ответственность

Тема 5. Процедуры привлечения к ответственности

**Дисциплина (модуль) Б1.В.10 «Внесудебное урегулирование налоговых споров в международном налогообложении /Out-of-court settlement of tax disputes in international taxation»**

Тема 1. Основные положения о налоговых процедурах

Тема 2. Налоговый арбитраж  
Тема 3. Взаимосогласительные процедуры налоговых соглашений  
Тема 4. Налоговый мониторинг  
Тема 5. Мировые соглашения

### **Дисциплина (модуль) Б1.В.11 «Международное налоговое планирование /International tax planning**

Тема 1. Понятие международного налогового планирования  
Тема 2. Законное и незаконное международное налоговое планирование  
Тема 3. Критерии законного международного налогового планирования  
Тема 4. Способы международного налогового планирования  
Тема 5. Судебная и административная практика международного налогового планирования

## **III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **3.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания при проведении государственного экзамена**

Основными критериями оценки уровня подготовки и сформированности соответствующих компетенций выпускника при проведении государственного экзамена являются:

- степень владения профессиональной терминологией;
- уровень усвоения студентом теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач;
- логичность, обоснованность, четкость ответа;
- ориентирование в нормативной, научной и специальной литературе;
- умение толковать положения нормативных правовых актов;
- умение находить и анализировать судебную практику;
- культура ответа.

Таблица 1. Показатели критериев оценивания и шкала оценивания

<b>Критерий</b>	<b>«Отлично»</b>	<b>«Хорошо»</b>	<b>«Удовлетворительно»</b>	<b>«Неудовлетворительно»</b>	<b>Проверяемый код компетенции</b>
<b>Степень владения профессиональной терминологией</b>	Владение профессиональной терминологией свободное, студент не испытывает затруднений с ответом при видоизменении задания	Профессиональной терминологией студент владеет на достаточном уровне, не испытывает больших затруднений с ответом при	Профессиональной терминологией студент владеет на минимально необходимом уровне, испытывает затруднения с ответом при видоизменении задания	Профессиональной терминологией студент владеет слабо, испытывает затруднения с ответом при видоизменении задания	<b>УК-1; УК-2; УК-3; ОПК-2; ОПК-3; ПК-2</b>

		видоизменении задания			
<b>Уровень усвоения студентом теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач</b>	Студент демонстрирует высокий уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	Студент демонстрирует достаточный уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	Студент демонстрирует пороговый уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	Студент демонстрирует низкий уровень теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	<b>УК-1; УК-2; УК-3; ОПК-2; ОПК-3; ПК-2</b>
<b>Логичность, обоснованность, четкость ответа</b>	Студент исчерпывающе последовательно, обоснованно и логически стройно излагает ответ, без ошибок; ответ не требует дополнительных вопросов	Студент грамотно, логично и по существу излагает ответ, не допускает существенных ошибок и неточностей в ответе на вопросы, но изложение недостаточно систематизировано и последовательно	Студент усвоил только основной программный материал, но не знает отдельных особенностей, деталей, допускает неточности, нарушает последовательность в изложении программного материала, материал не систематизирован, недостаточно правильно сформулирован	Выпускник не знает значительной части программного материала, допускает существенные грубые ошибки; основное содержание материала не раскрыто	<b>УК-1; УК-2; УК-3; ОПК-2; ОПК-3</b>
<b>Ориентирование в нормативной, научной и специальной литературе</b>	Студент без затруднений ориентируется в нормативной, научной и специальной литературе	Студент с некоторыми затруднениями ориентируется в нормативной, научной и специальной литературе	Студент с затруднением ориентируется в нормативной, научной и специальной литературе (на минимально необходимом уровне)	Студент не ориентируется в нормативной, научной и специальной литературе	<b>УК-3; УК-6; ОПК-2</b>
<b>Культура ответа</b>	Речь студента грамотная, лаконичная, с правильной расстановкой акцентов, ровным тембром голоса, без	Речь студента в основном грамотная, лаконичная, с правильной расстанов-	Речь в основном грамотная, но бедная	Речь недостаточно грамотная для выпускника	<b>УК-6; ОПК-2; ПК-2</b>

	жестикуляции и излишней эмоциональности	кой акцентов, ровным тембром голоса, без жестикуляции и излишней эмоциональности			
--	---	--	--	--	--

### 3.2. Примерные вопросы и задания для подготовки к государственному экзамену

Перечень примерных вопросов для подготовки к государственному экзамену по дисциплине (модулю)  
«Сравнительное правоведение в сфере налогообложения /  
Comparative Tax Law»

1. Система налогов отдельного государства в отдельных странах
2. НДС: базовые положения и особенности в трансграничных ситуациях в отдельных странах
3. Природоресурсные и экологические налоги в отдельных странах
4. Парафискальные платежи в отдельных странах
5. Понятие налогового резидента-физического лица
6. Налогообложение доходов физических лиц в отдельных странах
7. Социальные платежи в отдельных странах
8. Налогообложение имущества физических лиц
9. Понятие налогового резидента-организации в отдельных странах
10. Понятие постоянного представительства в отдельных странах
11. Налогообложение прибыли в отдельных странах
12. Налогообложение доходов в отдельных странах
13. Налогообложение имущества организаций в отдельных странах
14. Порядок уплаты налогов резидентами в отдельных странах
15. Порядок уплаты налогов нерезидентами в отдельных странах
16. Понятие налогового агента в отдельных странах
17. Обязанности правового статуса налогового агента в отдельных странах
18. Процедуры, установленные для налогового агента
19. Ситуации, в которых налоговый агент не может исполнить свои обязанности
20. Инициативы ОЭСР в части взыскания налога в отсутствие налогового агента

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине (модулю)  
Актуальные проблемы права и правоприменения  
(Current Issues of Law and Law Enforcement)»

1. Понятие международного налогового права в РФ
2. Понятие международного налогового права за рубежом
3. История развития международного налогового права
4. Актуальные проблемы применения международного налогового права
5. Роль принципов в международном налоговом праве
6. Современные тенденции в развитии международного налогового права
7. Понятие налогового суверенитета
8. Национальное международное налоговое право
9. Международное налоговое право как результат заключения международных налоговых соглашений
10. Международное налоговое право в доктрине РФ
11. Международное налоговое право в доктрине зарубежных стран
12. Международное налоговое право в российских диссертациях
13. Современные инициативы РФ в сфере международного налогового права
14. Современные международные инициативы в сфере международного налогового права
15. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
16. Современные инициативы ОЭСР по развитию международного налогового права
17. Современные инициативы ЕС по развитию международного налогового права

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине Теоретические основы национального и международного налогообложения /Theoretical grounds of national and international taxation

1. Понятие международного налогового права в РФ
2. Понятие международного налогового права за рубежом
3. История развития международного налогового права
4. Актуальные проблемы применения международного налогового права
5. Роль принципов в международном налоговом праве
6. Современные тенденции в развитии международного налогового права
7. Понятие налогового суверенитета
8. Национальное международное налоговое право

9. Международное налоговое право как результат заключения международных налоговых соглашений
10. Международное налоговое право в доктрине РФ
11. Международное налоговое право в доктрине зарубежных стран
12. Международное налоговое право в российских диссертациях
13. Современные инициативы РФ в сфере международного налогового права
14. Современные международные инициативы в сфере международного налогового права
15. Современные инициативы ООН по развитию международного налогового права
16. Современные инициативы ОЭСР по развитию международного налогового права
17. Современные инициативы ЕС по развитию международного налогового права

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Организационно-управленческая деятельность налогового юриста / Management Activity of a tax lawyer»

1. Налоговая политика организации
2. Сервисный характер налоговой функции
3. Эффективность налоговой функции
4. Налоговая функция и принятие бизнес-решений
5. Рутинная работа в налоговой сфере
6. Роль налогового юриста в проектной деятельности
7. Найм налоговых юристов
8. Работа над уровнем профессионализма налоговых юристов
9. Международно-правовые особенности налоговой-правовой функции
10. Структура налоговой функции в индустрии
11. Организация налогового планирования в индустрии
12. Цифровизация и налоговая функция в компании индустрии
13. Налоговый юрист и аутсорсинг
14. Переговоры с участием налогового юриста
15. Особенности организационного структурирования налогового консалтинга
16. Взаимоотношение налогового юриста с клиентами
17. Управление карьерой налогового юриста
18. Особенности судебной работы налогового юриста
19. Особенности правовой функции в системе налоговых органов
20. Взаимоотношение налоговых юристов, работающих на налоговые органы, с налогоплательщиками
21. Управление карьерным ростом налогового юриста, работающего на налоговые органы

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине) «Базовые положения междуна-  
родного налогового права РФ / Basics of Russian International tax law)»

1. Система налогов отдельного государства в отдельных странах
2. НДС: базовые положения и особенности в трансграничных ситуациях в отдельных странах
3. Природоресурсные и экологические налоги в отдельных странах
4. Парафискальные платежи в отдельных странах
5. Понятие налогового резидента-физического лица
6. Налогообложение доходов физических лиц в отдельных странах
7. Социальные платежи в отдельных странах
8. Налогообложение имущества физических лиц
9. Понятие налогового резидента-организации в отдельных странах
10. Понятие постоянного представительства в отдельных странах
11. Налогообложение прибыли в отдельных странах
12. Налогообложение доходов в отдельных странах
13. Налогообложение имущества организаций в отдельных странах
14. Порядок уплаты налогов резидентами в отдельных странах
15. Порядок уплаты налогов нерезидентами в отдельных странах
16. Понятие налогового агента в отдельных странах
17. Обязанности правового статуса налогового агента в отдельных странах
18. Процедуры, установленные для налогового агента
19. Ситуации, в которых налоговый агент не может исполнить свои обя-  
занности
20. Инициативы ОЭСР в части взыскания налога в отсутствие налогового  
агента

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Международное налоговое ад-  
министрирование / International tax administratins)»

1. Особенности международного налогового администрирования
2. Особенности международного налогового администрирования в от-  
дельных странах
3. Виды налоговых проверок нерезидентов
4. Налоговый учет резидентов и нерезидентов
5. Помощь в сборе налогов
6. История появления и развития Форума налогового администрирования
7. Форум налогового администрирования
8. Обмен налоговой информацией (история развития)
9. Обмен налоговой информацией между странами СПГ
10. Виды обмена налоговой информацией
11. Инициативный обмен налоговой информацией

12. Обмен налоговой информацией на основании международных налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения.
13. Страновой отчет
14. Обмен налоговой информацией в ТЦО
15. Помощь в сборе налогов
16. Налоговые проверки нерезидентов
17. Совместные налоговые проверки.

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Международные налоговые  
соглашения / International tax treaties»

1. Виды налоговых соглашений
2. Цели заключения налоговых соглашений
3. Модельные конвенции об избежании двойного налогообложения
4. Модельная конвенция ОЭСР, Комментарии к ней
5. Модельная конвенция ООН, Комментарии к нерезидента-физического лица
6. Структура налоговых соглашений
7. Термины налоговых соглашений
8. Налоги, к которым применяется налоговое соглашение
9. Налоговый резидент в налоговых соглашениях
10. Налогообложение доходов постоянного представительства
11. Налогообложение доходов от имущества
12. Налогообложение процентов, роялти, дивидендов
13. Налогообложение прочих доходов
14. Налогообложение имущества
15. Типовые положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях
16. Нестандартные положения об избежании двойного налогообложения в налоговых соглашениях
17. Место процедурных вопросов применения налоговых соглашений
18. Применение налогового соглашения налоговым агентом
19. Применение налогового соглашения налоговым органом
20. Запрет налоговой дискриминации
21. Обмен налоговой информацией
22. Взаимосогласительная процедура
23. Помощь в сборе налогов

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Налоговые антиуклонитель-  
ные правила / Tax anti-avoidance rules»

1. Правовая природа антиуклонительных мер
2. Антиуклонительные налоговые меры в различных правовых системах



3. Динамика развития антиуклонительных мер в отдельных странах
4. Правовая природа антиуклонительных мер
5. Антиуклонительные налоговые меры в различных правовых системах
6. Динамика развития антиуклонительных мер в отдельных странах
7. Запрет недобросовестного поведения
8. Приоритет содержания над формой
9. Запрет обхода закона
10. Недопущение необоснованной налоговой выгоды
11. Правила трансфертного ценообразования
12. Правила тонкой капитализации
13. Налогообложение контролируемых иностранных компаний
14. Правила деловой цели
15. Адресные антиуклонительные меры общего характера
16. Ограничение льгот по соглашениям
17. Фактическое право на доход
18. Прочие антиуклонительные меры налоговых соглашений
19. Современные тенденции развития антиуклонительных мер на основе рекомендаций ОЭСР
20. Современные тенденции развития антиуклонительных мер в ЕС
21. Современные тенденции развития антиуклонительных мер в отдельных странах

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Международная налоговая политика ОЭСР и других международных организаций / International tax policy of OECD and other international organisations)

1. История создания и развития Лиги Наций и ОЭСР
2. Вопросы налогообложения в деятельности ОЭСР и ООН
3. Вопросы международного налогообложения в деятельности ОЭСР, ООН и Международного валютного фонда
4. Антиуклонительные позиции ОЭСР и ООН
5. Постоянное представительство в деятельности ОЭСР
6. ТНК в деятельности ОЭСР и ООН
7. Прочие вопросы международного налогообложения в деятельности ОЭСР и ООН
8. Вопросы налогового администрирования в деятельности ОЭСР и ООН
9. История создания Моделей и Комментариев ОЭСР и ООН
10. ОЭСР и ООН о статусе Комментария
11. Правовой статус Комментариев ОЭСР и ООН в различных странах
12. Правовой статус отдельных докладов ОЭСР
13. Правовой статус Руководства ООН по международным налоговым соглашениям
14. История появления Руководства
15. ОЭСР о статусе Руководства

16. Правовой статус Руководств в различных странах
17. Руководство ООН по трансфертному ценообразованию
18. Международное бюро налоговой информации и Международная налоговая ассоциация
19. Деятельность иных международных организаций в сфере международного налогообложения
20. Современные тенденции в деятельности ОЭСР в сфере международного налогообложения

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине  
«Налоговое право ЕС (EU tax law)»

1. Понятие права ЕС. Основные свободы ЕС
2. Понятие налогового права ЕС
3. История развития налогового права ЕС
4. Источники налогового права ЕС
5. Позитивная и негативная интеграция в налоговом праве ЕС
6. Проблемы дальнейшего развития налогового права ЕС
7. Особенности налогообложения доходов физических лиц
8. Первоначальные планы по гармонизации корпоративного налогообложения доходов в ЕС
9. Инициатива по введению единой консолидированной налоговой базы для организаций
10. Налог на добавленную стоимость
11. Акцизы
12. Таможенные платежи
13. Налогообложение постоянных представительств
14. Налогообложение дивидендов
15. Налогообложение процентов
16. Налогообложение роялти
17. Инициатива АТАД 1
18. Инициатива АТАД 2
19. Директива ДАК6
20. Применение антиуклонительных концепций в налоговом праве ЕС
21. Современные антиуклонительные инициативы в налоговом праве ЕС

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Ответственность за нарушение  
налоговых правил / Liability for violation of tax rules)»

1. Виды юридической ответственности за нарушение налоговых правил
2. Особенности отдельных стран в установлении мер ответственности за нарушение налоговых правил

3. Негативные последствия для нарушителей налоговых правил, не связанные с привлечением к юридической ответственности
4. Неюридические меры, применяемые государствами для профилактики налоговых правонарушений
5. Субъекты налоговой ответственности
6. Субъективная сторона налоговой ответственности
7. Налоговые санкции. Штраф
8. Пени
9. Субъекты налоговой ответственности
10. Субъективная сторона налоговой ответственности
11. Санкции. Штраф
12. Субъекты налогового преступления
13. Субъективная сторона налогового преступления
14. Санкции за совершение преступлений
15. Диссертации по вопросам уголовной ответственности
16. Принципы привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах
17. Процедуры привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в отдельных странах
18. Особенности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в трансграничных ситуациях
19. Роль Европейского суда о правах человека в вопросах привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений
20. Сроки привлечения к ответственности за нарушение налоговых правил.
21. Налоговая амнистия.
22. Конституционность налоговой амнистии

Перечень примерных вопросов для подготовки  
к государственному экзамену по дисциплине «Внесудебное урегулирование  
налоговых споров в международном налогообложении / Out-of-court  
settlement of tax disputes in international taxation)»

1. Виды юридической ответственности за нарушение налоговых правил
2. Особенности отдельных стран в установлении мер ответственности за нарушение налоговых правил
3. Негативные последствия для нарушителей налоговых правил, не связанные с привлечением к юридической ответственности
4. Неюридические меры, применяемые государствами для профилактики налоговых правонарушений
5. Субъекты налоговой ответственности
6. Субъективная сторона налоговой ответственности
7. Налоговые санкции. Штраф
8. Пени
9. Субъекты налоговой ответственности
10. Субъективная сторона налоговой ответственности

11. Санкции. Штраф
12. Субъекты налогового преступления
13. Субъективная сторона налогового преступления
14. Санкции за совершение преступлений
15. Диссертации по вопросам уголовной ответственности
16. Принципы привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах
17. Процедуры привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в отдельных странах
18. Особенности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в трансграничных ситуациях
19. Роль Европейского суда о правах человека в вопросах привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений
20. Сроки привлечения к ответственности за нарушение налоговых правил.
21. Налоговая амнистия.
22. Конституционность налоговой амнистии

Перечень примерных вопросов для подготовки к государственному экзамену по дисциплине «Международное налоговое планирование / International tax planning»

1. Понятие налогового планирования (вид деятельности и правовая категория)
2. Международное налоговое планирование
3. Национальные концепции международного налогового планирования
4. Эволюция отношения к международному налоговому планированию
5. Уклонение от уплаты налогов
6. Законное налоговое планирование и эквивалентные понятия
7. Сложности квалификаций в части законности налогового планирования
8. Опыт различных стран в разделении законного и незаконного налогового планирования
9. Доктринальные подходы к разграничению законного и незаконного налогового планирования
10. Позиция ОЭСР и других международных организаций в части оценки законности международного налогового планирования
11. Размещение бизнеса в различных юрисдикциях
12. Слияния и поглощения
13. Изменения юрисдикции холдинга. Налоговая консолидация
14. Прочие способы международного налогового планирования
15. Роль консультантов и аудиторов в международном налоговом планировании

16. Позиции регуляторных органов относительно международного налогового планирования
17. Судебные позиции относительно налогового планирования
18. Оценка рисков, связанных с международным налоговым планированием
19. Снижение рисков, связанных с международным налоговым планированием

#### **IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

##### **Нормативные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ)// Собрание законодательства РФ. 2014. № 15. Ст. 1691.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.98 N 145-ФЗ// СЗ РФ 1998 г. № 31, ст. 3823.
3. Налоговый кодекс (часть первая) от 31.07.98г. №146-ФЗ с изм. и доп.// СЗ РФ 03.08.98 №31 ст. 3824.
4. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ, с изм. и доп. // СЗ РФ, 2000 г., № 32, ст. 3340.
5. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30 ноября 1994 г. // СЗ РФ. 1994. №32. Ст. 3301.
6. Гражданский кодекс РФ, часть вторая от 26 января 1996 г. // СЗ РФ. 1996. № 5. Ст. 410.
7. Арбитражный процессуальный Кодекс РФ от 24.07.2002 г. № 95-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.
8. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.2002 г. № 139-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 46. Ст. 4532.
9. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.
10. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 8 марта 2015 г. № 21-ФЗ (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2015. № 10 ст. 1391.
11. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (с изм. и доп.) // СЗ РФ. 2018. № 49 (часть I) ст. 7494.
12. Федеральный закон от 08 августа 2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // СЗ РФ. 2001. № 33 (ч. 1).Ст. 3431.
13. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации" от 08.03.2015 N 21-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 09.03.2015, N 10, ст. 1391.

14. Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления".
15. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи"// "Собрание законодательства РФ", 11.04.2011, N 15, ст. 2036.
16. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" // "Бюллетень нормативных актов", N 1, 1992.
17. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"// "Собрание законодательства РФ", 04.10.2004, N 40, ст. 3961.
18. Постановление Правительства РФ от 24.11.2009 № 953 "Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти".
19. Постановление Правительства РФ от 28.07.2005 № 452 "О Типовом регламенте внутренней организации федеральных органов исполнительной власти".
20. Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н (ред. от 03.10.2016) "Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы" "Российская газета", N 287, 17.12.2014 (Зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2014 N 34539).
21. Приказ ФНС России от 17.02.2014 N ММВ-7-7/53@ "Об утверждении Регламента Федеральной налоговой службы" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2014 N 32450).
22. Приказ МНС РФ от 17.08.2001 г. № БГ-3-14/290 «Об утверждении Регламента рассмотрения споров в досудебном порядке» // Финансовая Россия. 2001. № 33.
23. Приказ ФНС от 29.04.2005 г. № САЭ-3-06/187@ «Об утверждении Регламента взаимодействия между структурными подразделениями центрального аппарата ФНС России по вопросам назначения и проведения мероприятий налогового контроля в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей» // Текст приказа официально опубликован не был. ПС «Гарант».
24. Приказ ФНС России от 25 декабря 2006 года № САЭ-3-06/892 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки» (зарегистрирован в Минюсте России 20.02.2007 № 8991).
25. Приказ ФНС России от 29 декабря 2007 года № ММ-3-13/708 «Об утверждении Порядка приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи от налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших, в территориальных органах ФНС России по месту их учета в качестве крупнейших налогоплательщиков».

26. Письмо МНС РФ и ФСНП РФ от 05.10.1999 г., 10.09.1999 г. №№ АС-6-16/784, АА-3107 «О некоторых вопросах взаимодействия налоговых органов и федеральных органов налоговой полиции при осуществлении налогового контроля» // Налоги. 1999. № 32.

27. Письмо МНС РФ от 24.08.2000 г. № ВП-6-18/691@ «Об обжаловании актов налоговых органов» // Финансовая Россия. 2000. № 33.

28. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ММВ-20-15/112@ "Об ускоренном возмещении НДС добросовестным налогоплательщикам" // "Официальные документы", N 26, 25-31.07.2017 (еженедельное приложение к газете "Учет, налоги, право"

29. Письмо ФНС России от 17.04.2017 N СА-4-7/7288@ «О направлении для использования в работе обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2017 года, принятых по вопросам налогообложения» // Документ опубликован, не был

30. Письмо ФНС России от 05.04.2017 N 15-3-03/125@ "О порядке отражения в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость операций по передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 12.04.2017.

31. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017) // Солидарность, N 8, 22.02 - 01.03.2017

32. Приказ ФНС России от 13.02.2017 N ММВ-7-8/179@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.03.2017

33. Письмо ФНС России от 28.08.2017 N БС-4-21/16987@ "Об исчислении земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения и землям в составе зон сельскохозяйственного использования" // Документ опубликован не был

34. Письмо ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16787@ "О применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием "для комплексного освоения в целях жилищного строительства" // Документ опубликован не был

35. Информация Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2017 года" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.minpromtorg.gov.ru> по состоянию на 28.07.2017.

36. Письмо Минфина России от 20.07.2017 N 03-05-04-01/46181 "О порядке учета сведений об измененной кадастровой стоимости объекта

недвижимости при определении налоговой базы" // Документ опубликован не был

37. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-21/14023@ "Об утверждении Порядка предоставления налоговым органам сведений из реестра системы взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн" // Документ опубликован не был

38. Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-21/14025 "О транспортном налоге" (вместе с Письмом Минфина России от 23.11.2016 N 03-05-04-04/69043, Письмом ФНС России от 21.10.2016 N БС-4-21/20015@ "О транспортном налоге") // Документ опубликован не был

39. Информация ФНС России "ФНС России поясняет, в каких случаях кредитные организации освобождаются от уплаты налога на имущество" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 04.07.2017.

40. Приказ ФНС России от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@ "Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения и формата представления заявления на получение патента в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18.09.2017

41. Письмо ФНС России от 23.06.2017 N БС-4-21/12097 "О налогообложении помещений, указанных в п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации" (вместе с Письмом Минфина России) // Документ опубликован не был

42. Письмо ФНС России от 22.06.2017 N БС-4-21/11953@ "О применении кадастровой стоимости, пересмотренной в связи с недостоверностью сведений об объекте недвижимости" (вместе с Письмом Минфина России от 20.06.2017 N 03-05-04-01/38266) // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), N 26, 07.07.2017

43. Письмо ФНС России от 19.06.2017 N БС-4-21/11566 "По вопросу уплаты транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца" (вместе с Письмом Минфина России от 15.06.2017 N 03-05-04-04/37237) // Документ опубликован не был

44. Письмо Минфина России от 15.06.2017 N 03-05-06-01/37158 "О снижении налоговых ставок и предоставлении налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц" // Документ опубликован не был

45. Письмо ФНС России от 19.05.2017 N БС-4-21/9464@ "О применении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость" // Документ опубликован не был

46. Приказ ФНС России от 15.05.2017 N ММВ-7-3/444@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, порядка ее заполнения, а



также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции в электронной форме" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.06.2017

47. Информация ФНС России "Об особенностях расчета налога за садовые, огородные и дачные участки" // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 11.05.2017.

48. Приказ ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 02.06.2017

49. Письмо ФНС России от 26.04.2017 N БС-4-21/7937 "О порядке определения налоговой базы по земельному налогу" // Документ опубликован не был

50. Письмо ФНС России от 17.01.2017 N БС-4-21/579@ "О порядке определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения" // Документ опубликован не был

51. Письмо ФНС России от 16.01.2017 N БС-4-21/468 "Об особенностях налогообложения переходно-скоростных полос федеральных автомобильных дорог общего пользования" // Документ опубликован не был

52. Письмо ФНС России от 29.12.2016 N ПА-4-21/25457@ "Об особенностях налогообложения железнодорожных путей общего пользования, сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, и железнодорожного подвижного состава" // Документ опубликован не был

53. Письмо ФНС России от 22.12.2016 N БС-4-21/24762@ "О документах, представляемых с Сообщениями о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами" // Документ опубликован не был

54. Письмо ФНС России от 21.12.2016 N БС-4-21/24530@ "О направлении позиций высших судов по вопросам администрирования налогов на имущество организаций за 9 месяцев 2016 года" // Документ опубликован не был

#### **Акты высших судебных органов:**

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного ко-

декса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева» // СЗ РФ, 18.12.2017, № 51, ст. 7914.

2. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 17.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции».

3. Постановление КС РФ от 12.10.1998 № 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

4. Определение КС РФ от 25.07.2001 № 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 15 июля 1999 г. № 11-П по делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР" и Законов Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и "О федеральных органах налоговой полиции".

6. Постановление Конституционного Суда РФ от 25 января 2001 г. № 1-П по делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи 1070 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан И.В. Богданова, А.Б. Зернова, С.И. Кальянова и Н.В. Труханова.

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2003 № 12-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 4, пункта 1 статьи 164, пунктов 1 и 4 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 11 Таможенного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в связи с запросами Арбитражного суда Липецкой области, жалобами ООО "Папирус", ОАО "Дальневосточное морское пароходство" и ООО "Коммерческая компания "Балис".

8. Постановление Конституционного Суда РФ от 18.07.2003 № 14-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 35 Федерального закона "Об акционерных обществах", статей 61 и 99 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 14 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами гражданина А.Б. Борисова, ЗАО "Медиа-Мост" и ЗАО "Московская Независимая Вещательная Корпорация".

9. Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2004 г. № 14-П по делу о проверке конституционности отдельных положений части второй статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан А.Д. Егорова и Н.В. Чуева.

10. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 16.07.2004 № 15-П «По делу о проверке конституционности части 5 статьи 59

Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан, Губернатора Ярославской области, Арбитражного суда Красноярского края, жалобами ряда организаций и граждан».

11. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.12.2004 № 19-П "По делу о проверке конституционности подпункта 8 пункта 1 статьи 238 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с коллективной жалобой граждан А.И. Березова, Г.А. Васютинской, В.П. Крайнюкова, С.П. Молдашова, С.Н. Панина, В.Н. Потапова, А.И. Пудовкина и В.Н. Юнды, а также жалобой гражданки Л.А. Галаевой".

12. Постановление Конституционного Суда РФ от 14 июля 2005 г. № 9-П по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа.

13. Постановление Конституционного Суда РФ от 25.12.2007 № 14-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 2 Федерального закона "О внесении изменений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации" в связи с жалобами граждан К.А. Катаняна, Л.В. Ревенко и Д.В. Слободянюка".

14. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.03.2008 № 5-П "По делу о проверке конституционности отдельных положений подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан С.И. Аникина, Н.В. Ивановой, А.В. Козлова, В.П. Козлова и Т.Н. Козловой".

15. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.03.2009 № 5-П "По делу о проверке конституционности положения, содержащегося в абзацах четвертом и пятом пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Варм".

16. Постановление Конституционного Суда РФ от 22.06.2009 № 10-П "По делу о проверке конституционности пункта 4 части второй статьи 250, статьи 321.1 Налогового кодекса Российской Федерации и абзаца второго пункта 3 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами Российского химико-технологического университета им. Д.И. Менделеева и Московского авиационного института (государственного технического университета)".

17. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.12.2009 № 20-П "По делу о проверке конституционности положения абзаца пятого подпункта 2 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации".

18. Постановление Конституционного Суда РФ от 01.03.2012 № 6-П "По делу о проверке конституционности положения абзаца второго подпункта 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации".

19. Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2012 № 18-П "По делу о проверке конституционности части 1 статьи 3.1 Федерального закона от 24 июля 2007 года N 216-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации" в связи с запросом Южно-Сахалинского городского суда Сахалинской области".

20. Постановление Конституционного Суда РФ от 25.12.2012 № 33-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 213.1 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.Н. Кононова"

21. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.05.2013 № 11-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 333.40 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Встреча".

22. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2013 № 17-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 5 и статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Омскшина".

23. Постановление Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 № 17-П "По делу о проверке конституционности положений пунктов 6 и 7 статьи 168 и пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Камснаб".

24. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 № 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".

25. Постановление Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 № 16-П "По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С.П. Лярского".

26. Постановление Конституционного Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П "По делу о проверке конституционности положения подпункта 4 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус".

27. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.04.2016 № 11-П "По делу о проверке конституционности статей 32, 34.2 и 217 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 3 Положения о Пенсионном фонде Российской Федерации (России) и подпункта 5.1.1 Положения о Федеральной налоговой службе в связи с запросом Ленинградского окружного военного суда".

28. Постановление Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 № 27-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федераль-

ного закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Кировского областного суда".

29. Постановление Конституционного Суда РФ от 24.03.2017 № 9-П "По делу о проверке конституционности отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Е.Н. Беспутина, А.В. Кульбацкого и В.А. Чапанова".

30. Постановление Конституционного Суда РФ от 10.07.2017 № 19-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта 2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации, в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Мишутка".

31. Постановление Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 № 34-П "По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества "Флот Новороссийского морского торгового порта".

32. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 № 39-П "По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи жалобами граждан Г.Г.Ахмадеевой, С.И.Лысяка и А.Н.Сергеева".

33. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

34. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.11.2007 № 48 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части".

35. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.09.2016 № 36 "О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации".

36. "Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).

37. "Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017).

38. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

39. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды".

40. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 г. № 55 "О применении арбитражными судами обеспечительных мер".

41. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.12.2007 № 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов".

42. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 г. № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ».

43. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

44. Определение Конституционного Суда РФ от 28.02.2017 № 396-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Воронежского Эдуарда Станиславовича на нарушение его конституционных прав положением абзаца первого пункта 1 статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации», // URL: <http://www.consultant.ru/>.

45. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве» // URL: <http://www.consultant.ru/>.

### **Основная юридическая литература:**

1. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. – 272 с. – ISBN 978-5-00156-302-0. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2007729>

2. Васянина, Е. Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник / Е.Л. Васянина ; под общ. ред. С.В. Запольского. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 330 с. – DOI 10.12737/textbook\_5ac1df99b9e133.69994610. – ISBN 978-5-16-013746-9. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1066084>

3. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. – 448 с. – ISBN 978-5-9776-0494-9. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1073458>

## Дополнительная юридическая литература:

### Модуль «Сравнительное правоведение в сфере налогообложения / Comparative Tax Law»

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). URL: <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](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. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](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. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](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. URL: <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 Available at: library.fa.ru (IBFD))
7. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
8. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](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. URL: <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. URL: <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. Available at: Wiley Online Library



14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <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. URL: <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. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

### **Модуль «Актуальные проблемы права и правоприменения (Current Issues of Law and Law Enforcement)»**

1. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Sprit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)

2. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)

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

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

5. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA

6. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 // Сайт Tax Justice Network. Режим обращения: URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>

7. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.

8. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)

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

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

11. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library



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

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

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

## **Модуль Теоретические основы национального и международного налогообложения / Theoretical grounds of national and international taxation**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). URL: <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](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. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](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. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](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. URL: <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 Available at: library.fa.ru (IBFD))

7. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA

8. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>

9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.

10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](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. URL: <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. URL: <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. Available at: Wiley Online Library
14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <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. URL: <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. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

#### **Модуль «Организационно-управленческая деятельность налогового юриста / Management activity of lawyers»**

1. Improving Tax Administration in Developing Countries. Editor: Mr. Richard Miller Bird and Ms. Milka Casanegra de Jantscher. International Monetary Fund. 15 Sep 1992. URL: <https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781557753175/9781557753175.xml>
2. The Group Tax Charter was approved by the Management Board of NN Group, and effective as from 1 January 2018. 2022, NN Group N.V.
3. Tax Function Effectiveness: The Vision for Tomorrow's Tax Function. CCH. 2008. URL: [https://books.google.ru/books/about/Tax\\_Function\\_Effectiveness.html?id=pH5Smhgjp9MC&redir\\_esc=y](https://books.google.ru/books/about/Tax_Function_Effectiveness.html?id=pH5Smhgjp9MC&redir_esc=y)
4. Handbook for Tax Administration. © 2000 Ministry of Finance, The Netherlands. Edited by: Matthijs Allink Victor van Kommer. URL: [https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Ingles/2000\\_handbook\\_for\\_ta\\_netherlands\\_ciat.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Ingles/2000_handbook_for_ta_netherlands_ciat.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. URL: <https://ssrn.com/abstract=2000816>
- I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD Available at: library.fa.ru (IBFD)
6. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
7. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>

8. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
9. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
10. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
11. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
12. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
13. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
14. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
15. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Базовые положения международного налогового права РФ / Basics of Russian international tax law»**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). URL: <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](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. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](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. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](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. URL: <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 Available at: library.fa.ru (IBFD)
7. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
8. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 Сайт Tax Justice Network. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010
10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](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. URL: <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. URL: <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. Available at: Wiley Online Library
14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <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. URL: <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. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Международное налоговое администрирование / International tax administration»**

1. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
2. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
3. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.

4. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
5. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
6. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
7. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
8. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
9. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
10. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль Международные налоговые соглашения / International Tax treaties**

1. Yariv Brauner, Treaties in the Aftermath of BEPS, 41 Brook. J. Int'l L. (2016). URL: <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: [https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM\\_EC18\\_2008\\_CRP2\\_Add1.pdf](https://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. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](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 / Maxim Kotlyarenko. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](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. URL: <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 Available at: library.fa.ru (IBFD)
7. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
8. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012 Сайт Tax Justice Network. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](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. URL: <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. URL: <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. Available at: Wiley Online Library
14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <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. URL: <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. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Налоговые антиуклонительные правила / Tax anti-avoidance rules**

1. 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](http://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/10/4STM_EC18_2008_CRP2_Add1.pdf)
2. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Spirit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)

3. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)
4. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. URL: <https://ssrn.com/abstract=2000816>
5. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD Available at: library.fa.ru (IBFD)
6. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
7. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
8. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
9. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
10. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
11. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
12. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
13. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
14. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
15. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Международная налоговая политика ОЭСР и других международных организаций / International tax policy of OECD and other international organisations**

1. Tax Policy for Sustainable Development in Asia and the Pacific. UN. 2018. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789213629420>

2. Papers on selected topics in negotiation of tax treaties for developing countries. UN. 2015. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210566902>
3. OECD (2023), 2023 Progress Report on Tax Co-operation for the 21st Century: OECD Report for the G7 Finance Ministers and Central Bank Governors, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/d29d0872-en>
4. OECD (2023), Manual on the Handling of Multilateral Mutual Agreement Procedures and Advance Pricing Arrangements: Enhancing Tax Certainty, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/f0cad7f3-en>
5. OECD (1999), The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships, Issues in International Taxation, No. 6, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/9789264173316-en>
6. OECD (1999), The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships, Issues in International Taxation, No. 6, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/9789264173316-en>
7. OECD (2003), 2002 Reports Related to the OECD Model Tax Convention, Issues in International Taxation, No. 8, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/9789264099920-en>
8. OECD (2000), Issues Related to Article 14 of the OECD Model Tax Convention, Issues in International Taxation, No. 7, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/9789264181236-en>
9. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
10. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](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. URL: <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. URL: <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. Available at: Wiley Online Library
14. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
15. OECD (1992), Model Tax Convention: Four Related Studies, Issues in International Taxation, No. 4, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/g2ghgc10-en>
16. OECD (1988), Tax Consequences of Foreign Exchange Gains and Losses, Issues in International Taxation, No. 3, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/g2ghgbfc-en>



17. OECD (1987), Thin Capitalisation - Taxation of Entertainers, Artistes and Sportsmen, Issues in International Taxation, No. 2, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/5b556cb3-en>

18. OECD (1987), International Tax Avoidance and Evasion: Four Related Studies, Issues in International Taxation, No. 1, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/g2ghgbf6-en>

### **Модуль «Налоговое право ЕС / EU tax law»**

1. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Sprit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)

2. Maxim Kotlyarov. The Concept of Beneficial Ownership in the OECD Model Tax Convention 2010: A Critical Analysis. Yekaterinburg, 2015. URL: [http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov\\_Beneficial\\_Ownership\\_protected.pdf](http://www.kotlyarov.org/files/Kotlyarov_Beneficial_Ownership_protected.pdf)

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

4. 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))

5. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA

6. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>

7. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.

8. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)

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

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

11. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library

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

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

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

van Doesum, Ad, The EU VAT Treatment of Shares and Other Securities (March 26, 2020). URL: <https://ssrn.com/abstract=3561536> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3561536>

19. Mucciarelli, Federico M., Companies' Emigration and EC Freedom of Establishment (October 15, 2007). URL: <https://ssrn.com/abstract=1078407> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1078407>

20. Douma, Sjoerd, BEPS and European Union Law (March 15, 2017). Cahiers de droit fiscal international, Vol. 102a, Sdu: The Hague 2017, p. 65-95. URL: <https://ssrn.com/abstract=2997424>

21. Englisch, Joachim and Falcao, Tatiana, EU Carbon Border Adjustments for Imported Products and WTO Law (June 9, 2021). URL: <https://ssrn.com/abstract=3863038> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3863038>

22. Geringer, Stefanie, National Digital Taxes – Lessons from Europe (2021). South African Journal of Accounting Research, Vol. 35, No. 1 (2021) pp. 1–19, DOI: <https://doi.org/10.1080/10291954.2020.1727083>. URL: <https://ssrn.com/abstract=4414095>

## **Модуль «Ответственность за нарушение налоговых правил / Liability for violation of tax rules»**

1. Esoimeme, Ehi, Wealth Management, Tax Evasion and Money Laundering: The Panama Papers Case Study (April 27, 2016). Law Digest Issue 11 Autumn 2016, URL: <https://ssrn.com/abstract=2790543> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2790543>

2. Cockfield, Arthur, Big Data and Tax Haven Secrecy (2016). Florida Tax Review, Vol. 18, pp. 483-539, 2016. URL: <https://ssrn.com/abstract=2757268>

Managing the Anti-Money Laundering and Counter-Terrorist Financing Policy Implications of Voluntary Tax Compliance. Best Practices Paper. 2012. FATF. URL: <https://www.fatf-gafi.org/en/publications/Fatfrecommendations/Taxamnesty-andassetrepatriationprogrammes.html>

OECD (2017), Fighting Tax Crime: The Ten Global Principles, OECD Publishing, Paris. URL: <https://doi.org/10.1787/63530cd2-en>

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

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

5. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
6. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
7. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
8. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
9. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
10. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
11. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
12. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
13. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
14. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Внесудебное урегулирование налоговых споров в международном налогообложении / Out-of-court settlement of tax disputes in International taxation»**

1. Li, Jinyan, Beneficial Ownership in Tax Treaties: Judicial Interpretation and the Case for Clarity (February 7, 2012). Osgoode CLPE Research Paper No. 4/2012. URL: <https://ssrn.com/abstract=2000816>
2. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD Available at: library.fa.ru (IBFD)
3. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
4. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
5. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.

6. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
7. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>
8. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
9. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
10. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
11. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
12. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **Модуль «Международное налоговое планирование / International tax planning**

1. D. McBarnet and C. Whelan, The Elusive Sprit of the Law: Formalism and the Struggle for Legal Control (1991) 54 MLR. 848. URL: [https://www.researchgate.net/publication/228043163\\_The\\_Elusive\\_Spirit\\_of\\_the\\_Law\\_Formalism\\_and\\_the\\_Struggle\\_for\\_Legal\\_Control](https://www.researchgate.net/publication/228043163_The_Elusive_Spirit_of_the_Law_Formalism_and_the_Struggle_for_Legal_Control)
2. I. Panzeri, Tax Treaties versus EU Law: Which Should Prevail?, 61 Eur. Taxn. 4 (2021), Journal Articles & Opinion Pieces IBFD Available at: library.fa.ru (IBFD))
3. 8. The Complexities of Cross-border Tax Regulations in NAFTA
4. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. August 23, 2012. URL: <http://taxjustice.blogspot.ru/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html>
5. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations Committee on Fiscal Affairs. Paris, 1995 with amendments as of 2010.
6. Joint Audit 2019 – Enhancing Tax Co-operation and Improving Tax Certainty. OECD. 2019. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty\\_17bfa30d-en#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/joint-audit-2019-enhancing-tax-co-operation-and-improving-tax-certainty_17bfa30d-en#page1)
7. Study into the Role of Tax Intermediaries. OECD. 2008. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/39882938.pdf>

8. Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration. OECD. 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.pdf>
9. Adnan Islam. International Taxation. Association of International Certified Professional Accountants. 2019. Available at: Wiley Online Library
10. OECD (2014), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. URL: <https://www.oecd.org/ctp/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>
11. United Nations Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/periodicals/26642654>
12. United Nations Handbook on Selected Issues for Taxation of the Extractive Industries by Developing Countries. United Nations. 2019. URL: <https://www.un-ilibrary.org/content/books/9789210478472>

## **V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **5.1. Лицензионное программное обеспечение**

1. Антивирус Касперского 50 пользователей
2. Консультант Плюс 1 шт. для 5 пользователей

### **5.2. Перечень электронно-библиотечных систем (ЭБС)**

1. Электронно-библиотечная система «ЭБС Znanium.com» (<https://znanium.com>)
2. Электронно-библиотечная система «ЭБС Book.ru» (<https://www.book.ru>)
3. Электронно-библиотечная система «ЭБС Юрайт» (<https://biblio-online.ru>)

### **5.3. Материально-техническое обеспечение**

В процессе проведения государственной итоговой аттестации используются следующие основные технические средства:

- помещение, оборудованное техническими средствами обучения;
- компьютеры, оснащенные PowerPoint, техникой мультимедиа для демонстрации презентаций и трибуной для выступающего